

حالات عملية

في المحاسبة المالية

الجزء الأول

تأليف

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود

الدكتور/ محمد سامي راضي

أستاذ محاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

١٤١٩هـ/ ١٩٩٨م

إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة

الإصدار الثالث عشر

حالات عملية

في المحاسبة المالية

الجزء الأول

تأليف

الأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة

كلية العلوم الإدارية - قسم المحاسبة

جامعة الملك سعود

الدكتور/ محمد سامي راضي

أستاذ المحاسبة - جامعة طنطا

والمعار سابقاً لجامعة الملك سعود

١٤١٩هـ - / ١٩٩٨م

إصدارات الجمعية السعودية للمحاسبة

الإصدار الثالث عشر

تقديم

دأبت الجمعية السعودية للمحاسبة على الإسهام في تنشيط عملية التأليف والنشر في مجالات المحاسبة والمراجعة وتوفير الكتب العلمية ذات المستوى المرموق باللغة العربية والتي أثبتت أنها لا تقل في مستواها عن مثيلاتها في الجامعات المتقدمة.

ويأتي ذلك في إطار اهتمام وحرص الجمعية على أن تلعب دوراً أكثر فاعلية في توسيع دائرة خدماتها التي تقدمها لمُسوييها في ضوء أهدافها واللائحة الأساسية لها، وفي سبيل تحقيق تطلعاتها من أجل تنمية الفكر المحاسبي وتطويره وإتاحة الفرصة للعاملين في المهنة في الإسهام في حركة التقدم العلمي. وتتشدد الجمعية من وراء ذلك الى تحقيق بعض الأهداف التي من أهمها مايلي:

١- توفير المؤلفات العلمية المحاسبية المناسبة والتي تخدم البرامج والاحتياجات المطورة للمنهجيات الجديدة بأقلم المحاسبة بالجامعات السعودية والعربية.

٢- توفير الكتب للمقررات المحاسبية التي تدرس بجامعات المملكة والعمل على انتشارها مما يساعد على توحيد المناهج في أقسام المحاسبة في هذه الجامعات.

٣- توفير الكتب العلمية المتميزة وهو مايسهم في تشجيع وتحقيق التطلعات إزاء توحيد الخطط الدراسية بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربي .

٤- سد النقص الكبير في المكتبة العربية من تلك المؤلفات في مجال المحاسبة والمراجعة مما يهيئ فرصة الإطلاع والبحث والتهوض بهذه المهنة .

وانطلاقاً من هذه القناعة فقد قررت الجمعية أن تدعم نشر الكتب العلمية المحاسبية وفق نظام وشروط معينة ومعايير يتم على أساسها إجازة إخراج الكتاب. ويعتبر كتاب " حالات عملية في المحاسبة المالية- الجزء الأول " تأليف كل من الدكتور/ محمد سامي راضي والأستاذ/ وحيد عبد الهادي حمزة ، الثالث عشر ضمن إصدارات الجمعية من هذه الكتب ، ويأتي هذا الكتاب ثمرة جهود كبيرة ومتواصلة سواء في إعداد مادته العلمية أو في مراجعته أو في إخراجته بالشكل النهائي.

والله نسأل أن يكون الكتاب عند المستوى الرفيع الذي نظنه وتنطلع إليه وبالقدر الذي يسهم في تحقيق الغايات المرجوة من إصداره ولبوت الفائدة العلمية من ورائه .

والله من وراء القصد ،،،

د. وائل بن علي الوابل

رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة

الرياض : جمادى الثاني ١٤١٩ هـ - أكتوبر ١٩٩٨ م

استكمال

«ربي أوزعني أن أشكر نعمتك التي أنعمت عليّ وعلى والدي»، فالحمد لله من قبل ومن بعد السدي علمنا من خزان علمه ما لم تكن نعلم وكان فضل الله عظيماً. الحمد لله رب العالمين والصلاة والسلام على سيدنا محمد بن عبد الله أشرف المرسلين.

جاء هذا المؤلف ليساهم في سد فجوة كبيرة استشعرنا وجودها لدى العديد من القراء والدارسين للمحاسبة بصفة عامة والمحاسبة المالية بصفة خاصة، تلك الفجوة المتمثلة بين ما يتلقاه الطالب في قاعة المحاضرات أو حتى ما يقرؤه القارئ في أي كتاب للمحاسبة وبين تطبيق ما قرأه أو درسه على حالات عملية حتى يمكن استيعاب الأطر النظرية. وقد كان وجود مثل هذه الفجوة هو الدافع لدى المؤلفان لخوض غمار تجربة وضع حالات عملية في المحاسبة المالية: الجزء الأول وهو الكتاب الذي بين يدي القارئ.

وقد قام المؤلفان بجمع حالات كثيرة سواء في شكل أسئلة أو تقارير غطت كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول المترجم للدكتور/ كمال سعيد، وكذلك كتاب المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول تأليف الدكتور/ محمد سامي راضي، إضافة إلى مجموعة من أسئلة اختبارات المحاسبين القانونيين في الولايات المتحدة، بعد تطويعها لتناسب البيئة العربية.

ويهدف هذا الكتاب في المقام الأول إلى خدمة القارئ العام في المحاسبة بصفة عامة، فضلاً عن خدمة بعض الفئات الخاصة بنحس منهم بالذكر طلاب مقرر المحاسبة المتوسطة بجامعة الملك سعود والجامعات الأخرى، بالإضافة إلى المتقدمين لاختبار زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بل والمتقدمين لاختبار الزمالة الأمريكية CPA في أمريكا.

وإذا كان للمؤلفان أن يقدموا الشكر فهو لله وحده سبحانه وتعالى على توفيقه لنا على إتمام هذا المشروع الضخم والذي نعد للجزء الثاني والثالث منه إن شاء الله. ثم الشكر والتقدير والعرفان للأستاذ الدكتور/ وائل بن علي الوابل رئيس الجمعية السعودية للمحاسبة لجهوده الطيبة وتشجيعه المستمر على إخراج هذا الكتاب بالصورة التي هي عليه، فقد بذل الكثير من وقته وجهده وأتاح كل ما تيسر من تسهيلات لإنجاز مشروع هذا الكتاب.

وأخيراً نتمنى من الله سبحانه وتعالى أن نكون قد وفقنا إلى إخراج كتاب متكامل في المحاسبة المتوسطة: الجزء الأول. وأن نكون قد قدمنا ولو مساهمة متواضعة في خدمة مهنة المحاسبة على مستوى العالم العربي، وأن يستفيد من هذا الكتاب قراؤه بقدر ما بذل فيه من جهد.

المؤلفان

الرياض : جمادى الثانية ١٤١٩ هـ.

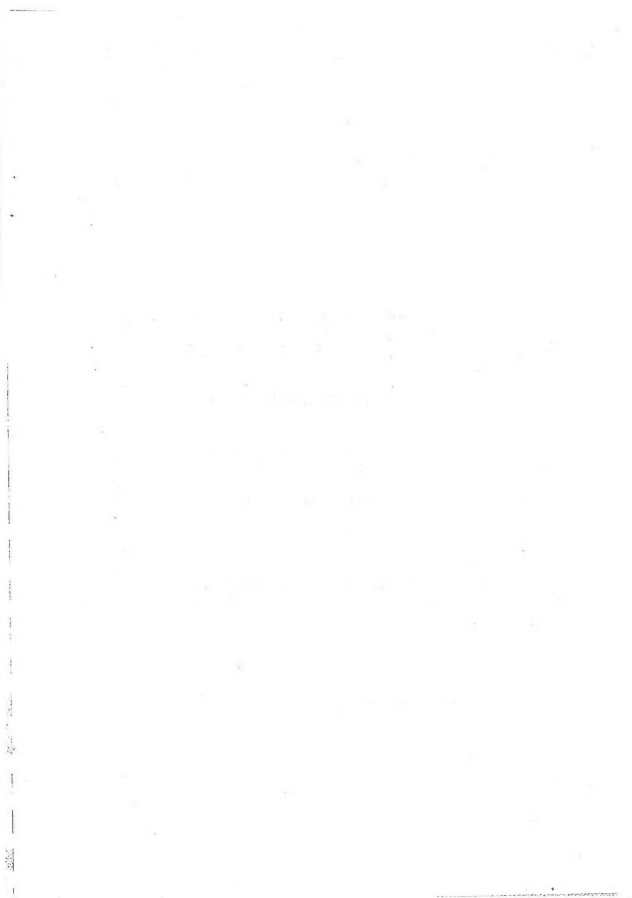
أكتوبر ١٩٩٨ م

محتويات الكتاب

١	الفصل الأول: تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية
٣	• الأسئلة.
٤	• حلول الأسئلة.
٧	الفصل الثاني: الإطار النظري لعلم المحاسبة المالية
٩	• الأسئلة.
١٦	• التمارين.
٢١	• حلول الأسئلة.
٢٤	• حلول التمارين.
٢٧	الفصل الثالث: الدورة المحاسبية
٢٩	• الأسئلة.
٣٤	• التمارين.
٤٨	• حلول الأسئلة.
٥٠	• حلول التمارين.
٧٣	الفصل الرابع: قائمة الدخل والأرباح المحتجزة
٧٥	• الأسئلة.
٨٠	• التمارين.
٨٨	• حلول الأسئلة.
٨٩	• حلول التمارين.
٩٩	الفصل الخامس: قائمة المركز المالي
١٠١	• الأسئلة.
١٠٦	• التمارين.
١١٤	• حلول الأسئلة.
١١٦	• حلول التمارين.
١٢٩	الفصل السادس: النقدية والمدينون وأوراق القبض
١٣١	• الأسئلة.
١٣٧	• التمارين.
١٤٧	• حلول الأسئلة.
١٥٠	• حلول التمارين.

١٦٣	الفصل السابع: المخزون السلعي - مبدأ التكلفة
١٦٥	• الأسئلة.
١٦٨	• التمارين.
١٨٠	• حلول الأسئلة.
١٨١	• حلول التمارين.
٢٠١	الفصل الثامن: المخزون السلعي - مبادئ أخرى
٢٠٣	• الأسئلة.
٢٠٩	• التمارين.
٢٢٢	• حلول الأسئلة.
٢٢٤	• حلول التمارين.
٢٤١	الفصل التاسع: الأصول الثابتة - امتلاكها والاستغناء عنها
٢٤٣	• الأسئلة.
٢٥١	• التمارين.
٢٥٨	• حلول الأسئلة.
٢٦٣	• حلول التمارين.
٢٧٥	الفصل العاشر: استهلاك الأصول الثابتة واستغناء الأصول غير الملموسة
٢٧٧	• الأسئلة.
٢٨٥	• التمارين.
٢٩٦	• حلول الأسئلة.
٣٠٠	• حلول التمارين.
٣١٧	الفصل الحادي عشر: الأصول غير الملموسة
٣١٩	• الأسئلة.
٣٢٤	• التمارين.
٣٣٤	• حلول الأسئلة.
٣٣٧	• حلول التمارين.
٣٤٩	الفصل الثاني عشر: الاستثمارات
٣٥١	• الأسئلة.
٣٥٥	• التمارين.
٣٥٩	• حلول الأسئلة.
٣٦٠	• حلول التمارين.

الفصل الأول
تطور المبادئ المحاسبية
والممارسة المهنية



الفصل الأول

تطور المبادئ المحاسبية والممارسة المهنية

الأسئلة

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
- ١- تقتصر وظيفة النظام المحاسبي على تسجيل العمليات التي تقوم بها الوحدة الاقتصادية.
 - ٢- في حين تؤثر البيئة على المحاسبة المالية فإنه لا يوجد تأثير في الاتجاه العكسي من المحاسبة على البيئة التي تعمل فيها.
 - ٣- لا تختلف المحاسبة المالية عن المحاسبة الإدارية.
 - ٤- يقتصر استخدام المعلومات التي يوفرها النظام المحاسبي على إدارة المنشأة الداخلية.
 - ٥- يتفق القياس المحاسبي للعناصر الظاهرة في القوائم المالية مع الفكر الاقتصادي.
 - ٦- تهتم المحاسبة الإدارية بإعداد التقارير والقوائم التي تستخدمها الجهات الخارجية.
 - ٧- بينما تقوم المحاسبة المالية بكل من وظيفتي القياس والاتصال، فإن المحاسبة الإدارية تقتصر على وظيفة الاتصال فقط.
 - ٨- عندما يقول المحاسب القانوني في تقريره أن القوائم المالية أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها. فإن هذه المعايير معايير عالمية تطبق في جميع بلاد العالم.
 - ٩- ليس من الضروري مراجعة القوائم المالية بواسطة مراجع خارجي محايد ومستقل.
 - ١٠- تقدم التقارير المالية تفاصيل تأخذ في الاعتبار كل من الثروة (الميزانية) والتدفق (مختلف القوائم عن التغييرات) والتي تسمح للمستخدمين في التركيز سواء على المركز المالي أو طبيعة التغير في المركز المالي أو كليهما.
 - ١١- يتمثل أحد الأهداف الرئيسية للقوائم المالية في توفير المعلومات المفيدة لأغراض اتخاذ قرارات الاستثمار.
 - ١٢- تلعب التنظيمات المهنية في البلدان النامية نفس الدور الذي تلعبه في البلاد المتقدمة كأمريكا وإنجلترا في إرساء المبادئ المحاسبية المقبولة قبولاً عاماً.
- (٢) أذكر أهداف التقارير المالية كما جاءت في الإصدار بمفهوم رقم (١) SFAC(1) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية الأمريكي FASB ؟

حلول الأسئلة:

-١

العبارة	الإجابة	التبرير
١-	×	حيث أن المحاسبة في قيامها بدورها في تجميع وتوصيل المعلومات الاقتصادية الخاصة بوحدة اقتصادية معينة إلى هؤلاء الذين ترتبط أو تتأثر قراراتهم و تصرفاتهم بنشاطها بصورة لها أهميتها ودلائلها إنما هو ترجمة لطبيعة المحاسبة في كونها نظاما للمعلومات، وهي بذلك تؤدي وظيفتين متلازميتين هما وظيفة القياس ووظيفة الاتصال.
٢-	×	حيث أن هناك تأثيرا وتأثرا متبادلين بين المحاسبة والبيئة التي تعمل فيها.
٣-	×	فالمحاسبة المالية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمما لإشباع احتياجات اتخاذ قرارات الاستثمار والقرارات الأخرى للمستخدمين الخارجيين. وهي مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، كما أن بياناتها كمية فقط وتعد على أساس تاريخي. في حين أن المحاسبة الإدارية عبارة عن نظام لتجميع وتشغيل وتوصيل المعلومات مصمما للوفاء باحتياجات اتخاذ القرارات المتعلقة بالمستخدمين الداخليين، ومعلومات المحاسبة الإدارية يتم توصيلها بواسطة التقارير الداخلية للمنشأة، وغير مقيدة بضرورة التمشي مع مبادئ المحاسبة المتعارف عليها، ولكن مقيدة فقط بمدى فائدة وملاءمة المعلومات المقدمة للقرارات الخاصة وأيضاً لتكلفة إعداد هذه المعلومات، كما أن بياناتها كمية ونوعية وتقدم لتعكس الحاضر والمستقبل.
٤-	×	حيث أن المجموعات المستخدمة للمعلومات المحاسبية يمكن أن تنقسم إلى مجموعتين رئيسيتين هما: ① المستخدمين الداخليون مثل إدارة المنشأة الداخلية، ② والمستخدمون الخارجيون مثل المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملون ومؤسسات الإقراض والمحللون الماليون والهيئات الحكومية والضريرية، الخ.....
٥-	×	حيث يعرف الاقتصاديون الدخل على أنه التغير في الثروة الحقيقية للمشروع ما بين بداية ونهاية فترة معينة، أو أنه الزيادة الصافية في الثروة الحقيقية التي يمكن توزيعها على ملاك المنشأة في نهاية الفترة بدون تخفيض الثروة الحقيقية للمنشأة عما كانت عليه في بداية الفترة ويسمى هذا الدخل "مدخل المحافظة على رأس المال". في حين يعرف المحاسبون الدخل على أساس المعاملات الكاملة التي تحدث الإيرادات والمصروفات وهو الدخل المسمى "مدخل تحليل العمليات".
٦-	×	حيث أن المحاسبة المالية هي فرع المحاسبة المعني بإعداد القوائم والتقارير المالية التي تستخدمها الجهات الخارجية، ولذلك كُتبت بالمحاسبة الخارجية.

٧-	×	فالمحاسبة علي اختلاف فروعها تقوم بوظيفتي القياس والاتصال حيث أنهما وظيفيتين متلازمتين.
٨-	×	حيث أن الممارسة المحاسبية في مجتمع معين في وقت معين ليست رهنا للاعتبارات الفنية البحتة فحسب، وإنما يجب أن تأخذ في الاعتبار مختلف العوامل البيئية المؤثرة ومن ثم فإن المعايير المحاسبية تعكس خاصية استجابة المحاسبة للمتغيرات البيئية في البيئة أو المجتمع الذي تعمل فيه.
٩-	×	حيث أنه من الأهمية بمكان قيام مراجع خارجي مستقل بمراجعة القوائم المالية وإبداء الرأي في مدى عدالتها نظراً لتعارض المصالح القائم بين من يعدون القوائم المالية ومن يستخدمونها.
١٠-	✓	حيث أن أساس التقارير المالية هو ثروة Stocks وتنفق Flow.
١١-	✓	حيث أنه بالرغم من أن القوائم المالية قوائم ذات غرض عام، إلا أن توفير المعلومات المفيدة لأغراض قرارات الاستثمار يعتبر هدفا رئيسيا للقوائم المالية حسب تأكيدات الإصدار بمفهوم رقم (١).
١٢-	×	حيث أن الدور الكبير في تطوير المبادئ المحاسبية -في البلدان العربية- يتم عن طريق إصدار القوانين أو الأنظمة أو التعليمات الحكومية نظراً لعدم وجود تنظيمات مهنية مماثلة للموجودة في الدول المتقدمة يمكنها أن تلعب دوراً مماثلاً.

(٢) يمكن تحديد أهداف التقارير المالية كما جاءت بالإصدار بمفهوم رقم (١) علي النحو التالي:

١- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات تكون مفيدة لكل من المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمي المعلومات الآخرين في اتخاذ القرارات السليمة المتعلقة بالاستثمار أو الإقراض، ويجب أن تكون هذه المعلومات مفهومة لأولئك الذين لديهم دراية وفهم معقولين عن المعاملات الاقتصادية والتجارية، وكذلك لديهم الرغبة في دراسة وتحليل هذه المعلومات.

٢- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة تساعد المستثمرين والدائنين الحاليين والمحتملين ومستخدمي المعلومات الآخرين في تقييم قيمة وقت عائد الاستثمار ودرجة التأكد من تحقيقه، وفي تقدير الأسعار السوقية والمحتملة للاستثمارات في أسهم وسندات في صورة توزيعات وفوائد، وحيث أن التدفقات النقدية لهؤلاء المستثمرين والدائنين ترتبط بالتدفقات الخاصة بالوحدة، فإن التقارير المالية لهذه الوحدات تستخدم مصدراً هاماً للمعلومات تستخدمها تلك الأطراف في تقدير قيمة وقت واحتمال تدفقاتهم النقدية المرتبطة بعمليات تلك المنشآت.

- ٣- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الموارد الاقتصادية للوحدة والحقوق على تلك الموارد، والنتائج المترتبة على المعاملات والأحداث والظروف التي تؤدي إلى حدوث تغيرات في هذه الموارد والحقوق على تلك الموارد.
 - ٤- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن الأداء المالي للمنشأة خلال الفترة، فالمستثمرون والدائنون غالباً ما يستخدمون المعلومات عن الماضي في تقدير التوقعات عن المنشأة وظروفها المستقبلية.
 - ٥- يجب أن يركز التقرير المالي بصفة أساسية على معلومات عن أداء المنشأة مزوداً بمقاييس للقدرة الكسبية للمنشأة ومكوناتها.
 - ٦- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية حصول المنشأة على النقدية، وكيفية استخدامها، وعن الاقتراض وكيفية سداد القروض، وعن المعاملات الرأسمالية متضمنة التوزيعات النقدية والتوزيعات الأخرى لموارد المنشأة للملاك، وعن العوامل الأخرى التي قد تؤثر في سيولة المنشأة وفي قدرتها على الوفاء بالتزاماتها.
 - ٧- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات عن كيفية قيام إدارة المنشأة بمسؤولياتها تجاه الملاك (حملة الأسهم) بالنسبة لاستخدام الموارد التي أوتمنت عليها.
 - ٨- يجب أن يوفر التقرير المالي معلومات مفيدة للمديرين وأعضاء مجلس الإدارة يمكن الاعتماد عليها حال قيامهم باتخاذ القرارات.
- وخلاصة القول فإن مجلس معايير المحاسبة المالية قد قام بتحديد ثمانية أنواع من المعلومات التي توفرها التقارير المالية ويركز معظمها على تقديم المعلومات التي يحتاجها المستثمرون والدائنون الحاليون والمحتملون، كما أن التأكيد الرئيسي تم إعطاؤه للمعلومات المتعلقة بالمقدرة الكسبية للمنشأة، وأيضاً فمن الطبيعي أن التأكيد على المعلومات ذات الفائدة في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية للوحدة، يستند إلى حقيقة أن التدفقات النقدية المتوقعة يتم أخذها في الاعتبار كأكثر العوامل أهمية في القرارات المتعلقة بالاستثمار ومنح القروض، وربما من أهم نماذج التقييم الشائعة والمتعارف عليها في تقييم التدفقات النقدية المستقبلية هو نموذج صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية.

الفصل الثاني
الإطار النظري
لعلم المحاسبة المالية



أسئلة وتمارين الفصل الثاني
الإطار النظري لعلم المحاسبة المالية

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - ١ - لم تتجح المحاسبة حتى الآن في تلبية رغبات المستفيدين رغم ما كتب في المحاسبة من كتب وما نشر فيها من أبحاث.
 - ٢ - عدم تكوين مخصص للديون المشكوك في تخصيصها ، وإعدام الدين حال عدم سداده وتحمله على حساب الأرباح والخسائر قد يتعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.
 - ٣ - في حين توجد علاقة عكسية بين طول الفترة الزمنية ومدى ملاءمة البيانات المالية لاتخاذ القرارات ، توجد علاقة طردية بين طول الفترة الزمنية ومدى قابلية البيانات للتحقق.
 - ٤ - قامت إحدى شركات المقاولات بتوقيع عقد مقاوله مع أمانة مدينة الرياض لتنفيذ عقد مقاولات طويل الأجل خلال الفترة من ١/١/١٤١٨هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤٢١هـ نظير توقيع عقد بنصر إجمالي قدره ٨٠٠٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن التكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ هذا العقد ٥٠٠٠٠٠٠ ريال وأن التكاليف الفعلية حتى ٣٠/١٢/١٤١٨هـ ١٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى عام (١٤١٨هـ) هو ٣٢٠٠٠٠٠ ريال.
 - ٥ - تمتلك المنشأة عقاراً تم الحصول عليه منذ ٥ سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١٢٥٠٠٠ ريال ، وقد قامت المنشأة بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية.
 - ٦ - يستخدم الأساس النقدي كأساس مناسب لتحقيق الإيرادات في شركات المقاولات.
 - ٧ - يتحقق الإيراد محاسبياً على أساس الإنتاج في الشركات الصناعية.
 - ٨ - يعتبر الأساس النقدي لتحقيق الإيراد أساساً ملائماً لمنشآت التعدين.
 - ٩ - بلغت قيمة صافي أصول إحدى المنشآت في كل من ١/١/١٤١٨هـ ، ٣٠/١٢/١٤١٨هـ على التوالي ١١٥٠٠٠ ريال ، ١٩٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن المسحوبات النقدية في ١٥/٣/١٤١٨هـ بلغت ٤٠٠٠٠ ريال ، وأنه تمت زيادة رأس المال في ٣٠/٩/١٤١٨هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال ، فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ لهذه المنشأة هو ٧٥٠٠٠ ريال.
 - ١٠ - يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها السوقية.
- (٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة عن كل من الأسئلة التالية:
 - ١ - أي العبارات التالية لا تعتبر أساساً للاعتراف الفوري بحدوث المصروف أثناء الفترة المالية.
 - أ - المصروفات التي لا ينتج عنها منافع مستقبلية.
 - ب - المصروفات التي تم إثباتها بالدفاتر في الفترة السابقة والتي لن ينتج عنها منافع مستقبلية.
 - ج - الاستثمار بغرض الوفاء بالتزامات ضرائب الدخل.
 - د - المصروفات المخصصة على أساس علاقتها بالإيرادات.

- ٢- أي العبارات التالية يمكن أن تكون أفضل وصفا للمصروف المستحق:
 - أ - تم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - ب - تم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - ج- لم يتم دفعه ولن تتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
 - د - لم يتم دفعه وتم مقابلته بإيرادات الفترة الحالية.
- ٣- تتحقق الموضوعية عند حدوث العملية المحاسبية التي:
 - أ - تتضمن عملية طويلة الأجل بين طرفين مستقلين.
 - ب - تحقق أهداف المنشأة.
 - ج- تؤدي إلى إثبات الأحداث بقيمة ثابتة للريال.
 - د - تؤدي إلى مقابلة بنود الإيرادات بالمصروفات طبقا لسلوك منطقي ومنظم.
- ٤- أي المبادئ أو القيود المحاسبية التالية تؤيد الاعتراف الفوري بالخسارة ؟
 - أ - المقابلة
 - ب- الثبات
 - ج- العدالة
 - د - الحيطة والحذر.
- ٥- تتطلب المحاسبة إعداد القوائم المالية التي تلخص عمليات التبادل التي تمت معبرا عنها بوحدة القياس النقدية. فيتم التعبير عن الإيرادات بعدد الريالات التي تم استلامها أو عدد الريالات التي سيتم استلامها كما يتم التعبير عن المصروفات بعدد الريالات المدفوعة أو الريالات التي سيتم سدادها ، مع تجاهل التذبذب في قيمة الريال. يعبر عن هذا الإجراء المحاسبي عن مبدأ أو افتراض:
 - أ - استمرارية المنشأة.
 - ب- وحدة القياس النقدي.
 - ج- التكلفة التاريخية.
 - د - التحقق.
- ٦- عندما يمكن مقابلة المصروفات بإيرادات محددة ولا يمكن مقابلتها بمبيعات محددة، فإنه يجب:
 - أ - تحميلها كمصروفات على الفترة التي أنفقت فيها.
 - ب - تخصيصها لمنتجات محددة على أساس التقدير الجيد لوقت عملية الإنتاج.
 - ج- تحميلها كمصروف على الفترة المرتبطة بتحقيق الإيراد.
 - د - رسملتها واستنفادها خلال فترة لا تزيد عن ٦٠ شهرا.
- ٧- يتحقق الإيراد بصفة عامة عندما تكون هناك عملية مكاسب وعملية مبادلة كاملة تمت فعلا. ما هو المبدأ المحاسبي الذي تصفه هذه العبارة ؟
 - أ - الثبات
 - ب- المقابلة
 - ج- التحقق
 - د - الحيطة والحذر.
- ٨- يقوم المحاسب بإعداد القوائم المالية عن فترات متساوية طبقا للعرف المحاسبي السائد والذي يمثل مفهوما أو مبدأ محاسبيا متعارف عليه هو :
 - أ - الموضوعية.
 - ب- الفترة الزمنية.
 - ج- التحفظ.
 - د - المقابلة.

- ٩- تعتبر قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل مثالا لمفهوم أو مبدأ محاسبي هو ؟
 أ - الثبات.
 ب - التحفظ (الحيطه والحذر).
 ج - التحقق.
 د - المقابلة.
- ١٠- تحت أي الحالات التالية يكون من المقبول الاعتراف بتحقيق الإيراد قبل عملية بيع البضاعة:
 أ - عندما تكون قيمة الإيراد ثابتة.
 ب - عندما يكون الإيراد ناتجا عن عملية البيع بالتسليم.
 ج - عندما يكون البيع النهائي للبضاعة بأسعار محددة.
 د - عندما تضع الإدارة سياسة طويلة الأجل بذلك.
- ١١- عند مناقشة تقويم أحد الأصول ، تذكر أسس التقويم التالية : تكلفة الإحلال ، القيمة الأصلية، القيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل. أي هذه الأسس يجب أن يؤخذ في الاعتبار عند تقويم الأصل على أساس القيمة الحالية ؟
 أ - تكلفة الإحلال والتكلفة الأصلية فقط.
 ب - تكلفة الإحلال والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل فقط.
 ج - التكلفة الأصلية والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية فقط.
 د - التكلفة الإحلالية والتكلفة الأصلية والقيمة الحالية للمنافع المستقبلية للأصل.
- ١٢- أي التغييرات الواردة في كل حالة من الحالات التالية تخالف مبدأ الثبات ؟
 أ - تطبيق إحدى الشركات طريقة القسط المتناقص في حساب استهلاك الأصول الثابتة لحساب ضريبة الدخل و طريقة القسط الثابت لإعداد التقارير المالية ، وبعد ثلاث سنوات استخدمت الشركة طريقة القسط المتناقص لإعداد التقارير المالية.
 ب - تخفيض العمر الإنتاج المقدر لمباني المصنع بسبب التقادم.
 ج - تستخدم إحدى الشركات إحدى طرق تقويم المخزون السلعي والتي تختلف عن تلك الطرق المستخدمة في الشركات الأخرى في نفس الصناعة.
 د - إجابة أخرى.
- ١٣- أي المبادئ أو الافتراضات التالية يكون أكثر ارتباطا بالحاجة إلى إعداد قيود التسويات المحاسبية في نهاية السنة المالية ؟
 أ - استمرارية الوحدة المحاسبية.
 ب - الفترة المحاسبية.
 ج - الحيطه والحذر.
 د - وحدة القياس النقدي.
- ١٤- يعتبر الحدث القاطع بصفة عامة لتحقيق الإيراد :
 أ - نقطة إتمام الإنتاج.
 ب - نقطة التحصيل النقدي.
 ج - نقطة البيع.
 د - نقطة مستوى الإتمام الجزئي للإنتاج.

١٥- يعرف المصروف بأنه :

أ - التكلفة المستندة غير المرتبطة بالإيراد
ب - التكلفة غير المستندة.

ج- التكلفة المستندة المرتبطة بالإيراد.

د - تكلفة الموارد التي تحصل عليها المنشأة طبقا لمعايير محددة ويكون للمنشأة القدرة على الإنفاق منها جزئيا.

١٦- الثبات:

أ - يتطلب من المنشأة استخدام طريقة محاسبية واحدة من فترة إلى أخرى خلال حياة المنشأة.
ب - يرتبط أساسا بثبات تطبيق الطرق المحاسبية في كل المنشآت التي تعمل في مجال نشاط واحد.

ج- ليس له أثر على رأي المراجع الخارجي بشأن صحة القوائم المالية في التعبير عن حالة المنشأة المالية.

د - يرتبط أساسا بعملية تزويد مستخدمي القوائم المالية بمعلومات قابلة للمقارنة عن فترات مالية مختلفة.

١٧- إذا انتفى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلا من التكلفة التاريخية.

أ - الفترة المحاسبية.

ب- استمرارية الوحدة.

ج- وحدة القياس النقدي.

د - استقلال الوحدة المحاسبية.

١٨- في ١/١/١٤١٨هـ بلغ رصيد أصول وخصوم منشأة "الياسمين" على التوالي ١٢٠٠٠٠٠ ريال و ٤٠٠٠٠٠ ريال ، وكذلك بلغ رصيدهما على التوالي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ ١٤٥٠٠٠٠ ريال و ٥٧٠٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن صاحب المنشأة قام بسحب مسحوبات نقدية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ بلغت ٨٠٠٠٠ ريال، كما قام بزيادة رأس المال في ٣٠/٨/١٤١٨هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال فإن الدخل الشامل عن عام ١٤١٨هـ هو:

أ - ٨٠٠٠٠ ريال.

ب- ٢٥٠٠٠٠ ريال.

ج- ٨٣٠٠٠ ريال.

د - الدخل الشامل هو ٨٣٠٠٠٠ ريال.

١٩- أي مما يلي توصف به المعلومات المالية :

أ - أن تكون طبيعتها قابلة للتحقق.

ب- أن تكون عادلة ودقيقة.

ج- أن تكون ملائمة ويمكن الاعتماد عليها.

د - أن تكون متميزة بالثبات والجدية.

٢٠- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها.

أ - تكلفة يمكن التأكد منها.

ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستمرار.

ج- تساعد على قياس الدخل الاقتصادي.

د - تساعد على مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

٢١- أي المفاهيم المحاسبية التالية الذي يقرر أن العمليات المحاسبية يجب أن تكون مؤيدة بالدليل الكافي الذي يسمح لشخصين مؤهلين أو أكثر بالوصول إلي نفس النتائج والاستنتاجات باستخدام أسس قياس متماثلة.

أ - المقابلة.

ب- الفترية (الدورية).

ج- القابلية للتحقق.

د - استقرار وحدة النقد.

٢٢- عند استخدام نسبة الإتمام كأساس للاعتراف بالإيراد في العقود طويلة الأجل ، فإن الإيراد المتحقق خلال السنة الأولى عبارة عن إجمالي إيراد العقد مضروباً في النسبة الناتجة عن قسمة التكاليف الفعلية التي حدثت خلال السنة علي :

أ - إجمالي التكاليف التي حدثت حتى تاريخه.

ب- إجمالي التكاليف المقدرة عن العقد.

ج- قيمة الجزء غير المحصل من سعر العقد.

د - إجمالي سعر العقد.

٢٣- إذا علمت أن الشركة العالمية للمقاولات قامت بالاتفاق مع أمانة مدينة بريدة علي إنشاء كوبري علوي بالمدينة مقابل توقيع عقد بسعر إجمالي قدره ٧٢٠٠٠٠٠ ريال، كما أن التكاليف المقدرة اللازمة لانتهاء من بناء الكوبري (الذي يستغرق إنشاءه ثلاث سنوات) مبلغ إجمالي قدره ٥٠٠٠٠٠٠ ريال ، فإذا بلغت التكاليف الفعلية في نهاية السنة الأولى ١٥٠٠٠٠٠ ريال ، فإن الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى هو .

أ- ٢٢٠٠٠٠٠ ريال.

ب- ١٥٠٠٠٠٠ ريال.

ج- ٢١٦٠٠٠٠ ريال.

د - الجزء المتحقق هو

٢٤- يجب أن تكون المعادلة المحاسبية في حالة تساوي.

أ - عند إعداد القوائم المالية فقط.

ب- عند إعداد ميزان المراجعة فقط.

ج- طوال الفترة المحاسبية.

د - عند إعداد قيود التسوية فقط.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر .

٢٥- تأتي أهمية هذا المفهوم من قابلية القوائم المالية للمقارنة لنفس المنشأة عن فترات مالية مختلفة:

أ - الملاءمة.

ب- الإفصاح التام .

ج- الثبات.

د - القابلية للمقارنة.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر .

(٣) فيما يلي قائمة بعدد من الخصائص الوصفية للمعلومات المحاسبية التي يمكن الاحتكام إليها في تحديد المعلومات الأكثر فائدة لمتخذي القرارات ، وذلك كما جاءت في تقرير مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢). وأيضاً قائمة أخرى تقدم تعريفاً أو وصفاً موجزاً لكل خاصية.

المطلوب:

ضع الحرف المناسب الذي يحدد كل خاصية في القائمة الأولى في المكان المخصص في بداية كل وصف للخاصية التي تعبر عنها القائمة الثانية.

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - القابلية للمقارنة	١ - وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على التقييم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس مماثلة.
ب - فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات.	٢ - جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات.
ج - الملائمة.	٣ - القدرة على إجراء اختلافات في القرارات.
د - إمكانية الاعتماد.	٤ - معيار سائد يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعيّة المعلومات المحاسبية.
هـ - القيمة التنبؤية.	٥ - تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها.
و - القدرة على التقييم.	٦ - البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات.
ز - الوقتية.	٧ - مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة.
ح - القابلية للتحقق.	٨ - مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف.
ط - الحيادية.	٩ - التجانس في اتباع المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.
ك - الثبات (الاتساق) .	١٠ - مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة.

(٤) فيما يلي قائمة بالافتراضات والمبادئ والقيود التطبيقية المحاسبية ، أيضاً قائمة أخرى بالعبارات التي تنطبق على واحدة فقط من كل من هذه الافتراضات أو المبادئ أو القيود.

والمطلوب: وضع الحرف المناسب الذي يحدد كل افتراض أو مبدأ أو قيد في القائمة الأولى في المكان المخصص في بداية كل عبارة في القائمة الثانية.

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - مبدأ التكلفة التاريخية.	١ - طبقاً لذلك قد يكون من الملائم محاسبياً للشركة (من) تزويد مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسباً للشركة (ص).
ب - مبدأ المقابلة.	٢ - يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم المالية على معلومات مفيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق الهامة التي تؤثر تأثيراً واضحاً في قرارات مستخدمي هذه القوائم.
ج - افتراض وحدة القياس النقدي.	٣ - عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبدولين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي.
د - افتراض الوحدة المحاسبية.	٤ - إذا انقضى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلاً من التكلفة التاريخية.
هـ - مبدأ الاعتراف بالإيراد.	٥ - بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء قيود التسوية الجردية.
و - افتراض الفترة المحاسبية.	٦ - عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث واقعة البيع.
ز - افتراض الاستمرار.	٧ - يتم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك.
ح - التحفظ.	٨ - القياس والتقدير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي.
ط - مبدأ الإفصاح الشامل.	٩ - طبقاً لهذا المبدأ يجب أن تخضع العمليات المدفوعة لمندوبي البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية.
ك - العرف الصناعي.	١٠ - وفقاً لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها.

ثانياً : التماوين :

التمرين الأول :

فيما يلي عدداً من الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة بواسطة المحاسبين:

- أ) يجب أن يتم إعداد التقارير علي مدى فترات زمنية محددة.
- ب) عدم الاعتراف بالتغيرات في المستوى العام للأسعار في السجلات المحاسبية.
- جـ) تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تقويم المخزون السلعي.
- د) يتم رسملة الأصول غير الملموسة واستفادها خلال الفترات المستفيدة منها.
- هـ) تحمل تكلفة معدات وأدوات الصيانة عند شرائها علي حساب المصروفات.
- و) تقوم منشآت المسرة بتقويم الأوراق المالية وفقاً لقيمتها السوقية.
- ز) تعتبر كل وحدة اقتصادية وحدة مستقلة عن مالكيها أو ملاكها.
- ح) يتم التقرير عن أي أحداث هامة تحدث بعد انتهاء السنة المالية وقبل إصدار القوائم المالية يتم التقرير عنها.
- ط) يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطة البيع.
- ي) كل الجوانب الهامة المتعلقة باستحقاق السندات يتم التقرير عنها في القوائم المالية.
- ك) كل المدفوعات من السلفة المستتببة تحمل على المصروفات المتنوعة.
- ل) يتم تبرير إعداد القوائم المالية المجمعة للشركات القابضة والتابعة.
- م) الاعتراف بالخسائر المحتملة وعدم الأخذ في الاعتبار الأرباح المتوقعة.

المطلوب:

اختيار الافتراض أو المبدأ أو القيد المحاسبي الذي يؤيد تلك الممارسات العملية والإرشادات التطبيقية المتبعة.

التمرين الثاني :

تمثل كل من العبارات التالية قرارات اتخذها المراقب المالي لشركة الحمزة :

- (أ) يتضمن مخزون آخر الفترة بضاعة متقدمة تكلفتها ٩٠٠٠٠ ريال وقد قرر المراقب المالي أنه ليس هناك خسارة يمكن الاعتراف بها حتى يتم بيع تلك البضاعة.
- (ب) قرر المراقب المالي عدم احتساب استهلاك عن الأصول الثابتة نظراً لضالة مقدار الأرباح المحققة عن هذا العام.
- (ج) قرر المراقب المالي إجراء مقاصة بين إيراد الإيجار المحصل من المستأجرين من الباطن وبين قيمة الإيجار الذي تدفعه الشركة عن العقارات المستأجرة من الغير .
- (د) شب حريق في مخازن الشركة أدى إلى تدمير جزء كبير من المخزون غير المؤمن عليه. ولم يتم إثبات هذه الخسائر بالدفاتر حيث أن قيمة مخزون آخر الفترة ستعكس تلك الخسائر التي ستضمونها تكلفة البضاعة المباعة وعليه سيكون رقم صافي الدخل صحيحاً.

- (هـ) طالبت الشركة موظفيها بدفع مصروفات صيانة مساكنهم التي قامت هي بأدائها ولكن يرى المراقب المالي اعتبارها جزءاً من مصروفات المرتبات والأجور كمزايا عينية لمنسوبيها.
- (و) تم تحصيل نفقات تسجيل شراء شاحنه نقل جديدة على إيرادات الفترة الحالية.
- (ز) دفعت الشركة مبلغاً كبيراً عن حملة إعلانية لترويج المنتج الجديد والذي لن يتم طرحه في الأسواق إلا في العام القادم. وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب المصروفات المقدمة.
- (ح) تقوم الشركة بتسجيل قيمة مبيعات ومشتريات وتشغيل مطاعم خدمة موظفيها في حسابات المبيعات والمشتريات الخاصة بنشاطها الاقتصادي العادي.
- (ط) رفع أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطلب تعويضاً مالياً قدره ١١٠٠٠٠ ريال. ولم يتم البت في هذه القضية حتى الآن، وقد قام المراقب المالي بتحميل هذا المبلغ على حساب خسائر خاصة وجعل حساب الالتزام دائناً بها.
- (ي) تمتلك الشركة عقاراً مستحوذاً عليه منذ خمس سنوات بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال وتبلغ قيمته السوقية الآن ١١٥٠٠٠ ريال، وقد قام المراقب المالي بإثبات هذا العقار بالقيمة السوقية في حسابات الشركة.

المطلوب:

- أ - حدد القرارات التي توافق عليها والقرارات التي لا توافق عليها.
- ب- وضع الأسباب التي تستند إليها في قرارك عن كل حالة بصفة مستقلة.

التومين الثالث :

- فيما يلي عدد من الحقائق الخاصة بشركة الراضي الصناعية التي لم ترد في أي من القوائم المالية أو الملاحظات المرفقة بها، ما الإفصاح اللازم عن كل منها:
- (أ) قررت الشركة بغرض الاختصار أن يظهر صافي الدخل بصورة مجملة في قائمة الدخل مع إغفال تفاصيل كل من الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة والمصروفات.
- (ب) غيرت الشركة طريقة استهلاك الآلات من طريقة القسط المتناقص إلى طريقة القسط الثابت.
- (ج) اشترت الشركة آلات بمبلغ ٩٠٠٠٠ ريال ، وقامت بسداد مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال نقداً من قيمة الآلات خلال السنة كما أصدرت ورقة دفع بالباقي وقدره ٦٠٠٠٠ ريال. وقد أجرت الشركة مقاصة بين قيمة هذه الآلات وقيمة ورقة الدفع وأظهرت قيمة الأصل في تقاريرها بمبلغ ٣٠٠٠٠ ريال فقط.
- (د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة لمخالفتها حقوق براءة الاختراع في الإنتاج ، وقد صرح المستشار القانوني للشركة بعدم جدوى هذه الدعوى.
- (هـ) اختلس مساعد المراقب المالي للشركة أثناء السنة مبلغ ٦٠٠٠ ريال، وترك الشركة ولا يمكن التعرف علي مكانه ، وبلغ صافي الدخل عن السنة ١٦٠٠٠٠٠ ريال.
- (و) ظهر المخزون السلعي في القوائم المالية بقيمة قدرها ١٤٠٠٠٠٠ ريال ، ولا توجد أي معلومات خاصة به لا في القوائم المالية ولا في الملاحظات المرفقة بها.

التمرين الرابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الإسلام:

- (أ) مصروف الاستهلاك السنوي للمباني ٢٣٠٠٠ ريال ، وبسبب زيادة قيمة المباني خلال العام الجاري قرر المراقب المالي أن يحمل مصروف الاستهلاك على حساب الأرباح المحتجزة بدلا من حساب الدخل. وفيما يلي قيد تسجيل هذه العملية :

٢٣٠٠٠ ح/ الأرباح المحتجزة

٢٣٠٠٠ ح/ مخصص الاستهلاك - مباني.

- (ب) بلغت تكلفة البضاعة المشتراة في أول محرم ١٤١٧هـ مبلغ ٦٠٠٠٠ ريال وتم تسجيلها في حساب المخزون ، ونظرا لاستخدام الشركة طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا في تقويم المخزون فقد ظلت البضاعة - فرضا - دون بيع حتى ٣٠ من ذي الحجة من السنة نفسها وبلغت القيمة الجارية لها في هذا التاريخ ٧٢٠٠٠ ريال. ولهذا تم إعداد القيد التالي :

١٢٠٠٠ ح/ المخزون السلعي

١٢٠٠٠ ح/ مكاسب المخزون السلعي

- (ج) قامت الشركة ببيع بضاعة قيمتها ١٦٠٠٠ ريال على أن يتم شحنها في ١٠ محرم ١٤١٧هـ وقد تم تسجيل هذه العملية في سنة ١٤١٦هـ بالقيد التالي :

١٦٠٠٠ ح/ المدينين

١٦٠٠٠ ح/ المبيعات

- (د) اشترت الشركة في أثناء السنة آلات عن طريق إصدار أسهم عادية قيمتها الاسمية ٧٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٣٠٠٠٠٠ ريال ، ولم يكن من السهولة تحديد القيمة السوقية لهذه الآلات. وقد سجلت هذه العملية بالقيد التالي :

٧٠٠٠٠ ح/ الآلات

٧٠٠٠٠ ح/ الأسهم العادية

- (هـ) باعت الشركة في أثناء السنة بعض آلاتها المستخدمة في الإنتاج بمبلغ ١١٠٠٠٠ ريال ، حيث بلغت المكاسب المحققة عنها ٧٠٠٠ ريال ، وقد رأي المراقب المالي إرجاء الاعتراف بالمكاسب المحققة لاستخدامها في تخفيض تكلفة شراء الآلات الجديدة التي ستحل محل الآلات التي تم بيعها.

المطلوب:

التعليق المناسب على الإجراءات المحاسبية التي اتبعتها شركة الإسلام.

التمرين الخامس:

فيما يلي عدد من العمليات التي حدثت في إحدى المنشآت خلال العام الجاري:

- (أ) اشترت الشركة سيارة للاستخدام الشخصي لرئيس مجلس الإدارة وتم إعداد القيد التالي :
- ٨٠٠٠ حـ / المصروفات المتنوعة
- ٨٠٠٠ حـ / النقدية
- (ب) تم شراء آلات من أحد المزادات قيمتها السوقية ١٥٠٠٠٠ ريال بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال وقد سجلت بقيد اليومية التالي :
- ١٥٠٠٠ حـ / الآلات
- ١٠٠٠٠ حـ / النقدية
- ٥٠٠٠ حـ / الدخل
- (ج) تبلغ تكلفة المخزون السلعي ٣٩٠٠٠٠ ريال علما بأن قيمته التي ظهر بها في قائمة المركز المالي ٤٨٠٠٠٠ ريال وهي تمثل صافي القيمة البيعية المتوقعة ، وقد تم إعداد القيد التالي لتسجيل الفرق بين التكلفة وصافي القيمة البيعية.
- ٩٠٠٠ حـ / المخزون السلعي
- ٩٠٠٠ ريال حـ / الدخل
- (د) أقام أحد العملاء دعوى قضائية ضد الشركة يطالبها بمبلغ ٤٠٠٠٠٠٠ ريال تعويضا عن أضرار لحقت بسمعته التجارية بسبب عيوب المنتجات التي اشتراها من الشركة. ولكن المستشار القانوني للشركة يرى أن الشركة لن يكون عليها أي التزام ناتج عن هذه الحالة. إلا أن الشركة قررت إجراء القيد التالي :
- ٤٠٠٠٠٠ حـ / الخسائر عن مخالفة قانونية
- ٤٠٠٠٠٠ حـ / التزام عن مخالفة قانونية
- (هـ) تسأل الشركة عما إذا كان بإمكانها بيع الشهرة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٧٠٠٠٠٠٠ ريال في حالة التصفية ، وعلى هذا قررت الشركة استبعادها من القوائم المالية بإجراء القيد التالي :
- ٧٠٠٠٠٠ حـ / الأرباح المحتجزة
- ٧٠٠٠٠٠ حـ / الشهرة
- (و) قررت الشركة أن تزيد مصروف الاستهلاك السنوي بمبلغ ٩٠٠٠ ريال لتعويض الارتفاع في مستوى أسعار الآلات ، وقد قامت بإجراء القيد التالي :
- ٩٠٠٠ حـ / مصروف الاستهلاك
- ٩٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك

المطلوب:

مناقشة ملائمة القيود السابقة ومدى اتفاقها مع المبادئ والفروض المحاسبية المتعارف عليها.

التمويل السادس:

استدعيت لمراجعة الدفاتر والسجلات المحاسبية لشركة الأحدي قبل إقفال حسابات الإيرادات والمصروفات في نهاية العام المالي الحالي. وقد لفت انتباهك المعلومات التالية:

(أ) قررت الشركة في شهر شوال من العام المالي الحالي البدء في عمل حملة إعلانية كبيرة لتعزيز القدرة التسويقية لمنتجاتها ، وقد دفعت الشركة في شهر ذي القعدة مبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال عن تكلفة الوقت المخصص لها في التلفزيون للإعلان عن منتجاتها خلال الإثنى عشر شهرا التالية وقد اعتبر المراقب المالي هذا المبلغ مصروفا يخص العام الجاري على أساس أن المبلغ المدفوع لا يمكن استرداده من التلفزيون مرة أخرى.

(ب) عند إعداد قائمة المركز المالي لم يتم عرض المعلومات بالتفصيل المناسب ، فعلى سبيل المثال ظهرت النقدية المودعة في بنوك مختلفة بشكل إجمالي.

(ج) في ١٠ من شعبان من العام الجاري اشترت الشركة أرضا غير ممهدة بتكلفة قدرها ٢٨٥٠٠٠ ريال وقد أنفقت الشركة مبلغ ٧٠٠٠٠ ريال في تسوية وتمهيد الأرض وجعلها جاهزة للبيع. وقد بلغت القيمة السوقية في نهاية السنة للأراضي ٤٣٠٠٠٠ ريال على الرغم من أن الأراضي لم تبع إلا أن الشركة اعتبرت أن هناك مكسبا تحقق قدره ١٤٥٠٠٠ ريال وخصمت المصروفات المرتبطة بها وقدرها ٧٠٠٠٠ ريال واعتبرت أن هناك صافي دخل تحقق عن هذا المشروع قدره ٧٥٠٠٠ ريال

(د) استبدلت الشركة أثناء العام الحالي سياستها بخصوص تحميل مصروف شراء الأدوات الصغيرة حيث كانت تتبع الإجراء المحاسبي الذي يقضي باعتبارها مصروفا إيراديا لكونها لا تتعدى نسبة ٢% من صافي الدخل ، وقد قرر رئيس مجلس الإدارة اعتبارها مصروفا رأسماليا واستهلاكها حسب الاستخدام. كما أنه من المتوقع ألا يحدث تدبذب في مشتريات الأدوات الصغيرة بصورة كبيرة من عام لآخر.

(هـ) أنشأت الشركة مبنى بتكلفة قدرها ٤٠٠٠٠٠ ريال ، وتستهلك الشركة الأصول الثابتة باستخدام طريقة القسط الثابت على أساس عمر افتراضي قدره ١٠ سنوات. وفي العام الحالي ضاعف المراقب المالي مصروفات الاستهلاك على أساس أن تكلفة الإحلال للمبنى زادت بقيمة كبيرة.

المطلوب:

حدد ما إذا كنت توافق على القرارات التي اتخذتها الشركة. أيد إجابتك بالمعلومات - كلما أمكن ذلك - في ضوء المبادئ والافتراضات المحاسبية المتعارف عليها والتي يمكن تطبيقها على كل حالة من الحالات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني

أولاً : حلول الأسئلة:

(١)

العبارة	الإجابة	التبرير
١-	✓	نظرا لتعدد رغبات المستفيدين وتباين اهتماماتهم ، ومن ثم كان علي المحاسب أن ينتج قوائم مالية ذات غرض عام بغية تقديم المعلومات المفيدة الممكنة لمختلف مجموعات المستفيدين عند تكلفة منخفضة.
٢-	✓	حيث تتعارض مع المبدأ المحاسبي الخاص بمقابلة مصروفات الفترة بنفس إيرادات الفترة ، كما أنها لا يتركب عليها تقييم بند المدينين بصافي القيمة القابلة للتحقق في الميزانية العمومية، وكذلك فإنها تتعارض مع قاعدة الحيطة والحذر.
٣-	✓	فكلما طالت الفترة الزمنية فقلت المعلومة ملائمتها لاتخاذ القرار أو قدرتها علي التأثير فيه، بينما كلما طالت الفترة الزمنية زاد مدى قابلية البيانات للتحقق.
٤-	×	الجزء المتحقق من الإيراد الذي يخص السنة الأولى هو: $= ٨.٠٠٠.٠٠٠ \times (١٠.٠٠٠.٠٠٠ \div ٥.٠٠٠.٠٠٠) - ١٦٠.٠٠٠.٠٠٠$ ريال.
٥-	×	نظرا للخروج علي مبدأ التكلفة التاريخية.
٦-	×	نظرا لأن الأساس المناسب لشركات المقاولات هو تحقق الإيراد علي أساس نسبة مستوي الإتمام الجزئي للإنتاج.
٧-	×	حيث يتحقق الإنتاج في الشركات الصناعية في الأغلب الأعم وفقا للأساس البيعي وهو تحقق الإيراد بحدوث واقعة البيع.
٨-	×	حيث أن الأساس الإنتاجي أو تحقق الإيراد بمجرد انتهاء الإنتاج وقبل البيع هو الأساس المناسب لشركات التعدين.
٩-	×	لأن الدخل الشامل عن عام ١٤١٠ هـ = $(١٩.٠٠٠.٠٠٠ + ٤.٠٠٠.٠٠٠ - ٥.٠٠٠.٠٠٠) - ١١٥.٠٠٠.٠٠٠$ - ٦٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال.
١٠-	×	حيث يمثل مبدأ التكلفة التاريخية أحد المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

(٢)

١-	→	٢-	د	٣-	د	٤-	د	٥-	ب
٦-	→	٧-	→	٨-	ب	٩-	ب	١٠-	→
١١-	→	١٢-	أ	١٣-	ب	١٤-	→	١٥-	→
١٦-	د	١٧-	ب	١٨-	*	١٩-	→	٢٠-	أ
٢١-	→	٢٢-	ب	٢٣-	**	٢٤-	→	٢٥-	→

١٨- الدخل الشامل = حقوق الملكية آخر الفترة معدلة بالتغيرات بالمسحوبات والإضافات مطروحا منها حقوق الملكية أول الفترة.

الدخل الشامل = (حقوق الملكية في آخر الفترة + المسحوبات خلال الفترة - الإضافات لرأس المال خلال الفترة) - حقوق الملكية أول الفترة

$$[٤٠٠٠٠٠ - ١٢٠٠٠٠] - [٥٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ + ٥٧٠٠٠٠ - ١٤٥٠٠٠٠] =$$

$$= [٨٠٠٠٠ - ٥٠٠٠٠] - [٨٠٠٠٠ - ٨٠٠٠٠ + ٨٨٠٠٠٠ - ١١٠٠٠٠] =$$

الإجابة فقرة (د)

٢٢٣ - الجزء المتحقق من الإيراد من السنة يحسب بالشكل التالي:

$$\text{الجزء المتحقق من الإيراد من السنة} = \frac{\text{التكلفة الفعلية للسنة الأولى}}{\text{إجمالي التكلفة المقدرة للسنة}} \times \text{إجمالي العقد}$$

$$= \frac{١٥٠٠٠٠}{٥٠٠٠٠٠} \times ٧٢٠٠٠٠ = ٢١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

الإجابة فقرة (ج)

٣ -

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - القابلية للمقارنة	ح - وجود درجة عالية من الاتفاق أو الإجماع بين عدد من الآراء المستقلة للمحاسبين على القيم الواردة في القوائم المالية وذلك باستخدام طرق قياس متماثلة.
ب - فائدة المعلومات لاتخاذ القرارات.	ز - جعل المعلومات متاحة لمتخذي القرارات قبل أن تفقد قدرتها على التأثير في اتخاذ القرارات.
ج - الملاءمة.	ج - القدرة على إجراء اختلافات في القرارات.
د - إمكانية الاعتماد.	ب - معيار سائد يمكن الاحتكام إليه في تقرير نوعية المعلومات المحاسبية.
هـ - القيمة التنبؤية.	ط - تركيز الاهتمام على موضوعية المعلومات المحاسبية لكي تخدم جميع الفئات المستفيدة منها.
و - القدرة على التقييم.	د - البعد عن التحيز والخلو من الأخطاء والأمانة في إعداد وعرض المعلومات.
ز - الوقتية.	هـ - مساعدة متخذي القرارات على التنبؤ بطريقة صحيحة.
ح - القابلية للتحقق.	أ - مساعدة مستخدمي المعلومات المحاسبية على التعرف على أوجه التشابه والاختلاف.
ط - الحيادية.	ك - التجانس في اتباع المبادئ المحاسبية من فترة إلى أخرى.
ك - الثبات (الاتساق).	و - مساعدة متخذي القرارات في تعديل أو تصحيح التوقعات السابقة.

القائمة الأولى	القائمة الثانية
أ - مبدأ التكلفة التاريخية.	ك - طبقاً لذلك قد يكون من الملائم محاسبياً للشركة (س) تقويم مخزونها بصافي القيمة القابلة للتحقق بينما لا يكون ذلك مناسباً للشركة (ص).
ب - مبدأ المقابلة.	ط - يتطلب هذا المبدأ ضرورة شمول القوائم المالية على معلومات مفيدة وكافية وقابلة للفهم عن كل الحقائق الهامة التي تؤثر تأثيراً واضحاً في قرارات مستخدمي هذه القوائم.
ج - افتراض وحدة القياس النقدي.	ح - عندما يواجه المحاسب حالات يتولد عنها شك في تقدير قيمتين لبدلين مختلفين ، فعليه أن يتخذ القرار الذي يترتب عليه عدم زيادة قيمة الدخل وبالتالي عدم زيادة قيم عناصر الأصول بقائمة المركز المالي.
د - افتراض الوحدة المحاسبية.	ز - إذا انتفى هذا الافتراض المحاسبي عندئذ يجب أن تعكس القوائم المالية قيم التصفية بدلاً من التكلفة التاريخية.
هـ - مبدأ الاعتراف بالإيراد.	و - بسبب هذا الافتراض يتحتم إجراء قيود التسوية الجردية.
و - افتراض الفترة المحاسبية.	هـ - عادة ما يتحقق الإيراد عند حدوث واقعة البيع.
ز - افتراض الاستمرار.	د - يتم قياس وتلخيص النتائج المحاسبية لوحدة الأعمال من وجهة نظر الوحدة الاقتصادية نفسها وليس من وجهة نظر الملاك.
ح - التحفظ.	ج - القياس والتقرير عن تأثير العمليات والأنشطة في شكل نقدي.
ط - مبدأ الإفصاح الشامل.	ب - طبقاً لهذا المبدأ يجب أن تخصم الممولات المدفوعة لرجال البيع من الإيراد الناتج من عملية البيع عند تحديد صافي دخل الوحدة المحاسبية عن الفترة الجارية.
ك - العرف الصناعي.	أ - وفقاً لهذا المبدأ يتم تسجيل الأصول بتكلفة الحصول عليها في تاريخ حيازتها.

ثانياً: حلول التمارين :

التمرين الأول:

- | | |
|---|-----------------------------|
| أ (فرض الدورية (فرض الفترات المحاسبية). | ح (مبدأ الإفصاح التام. |
| ب (مبدأ التكلفة التاريخية. | ط (مبدأ تحقق الإيراد. |
| جـ (التحفظ (الحطة والحذر) | ي (مبدأ الإفصاح الكامل. |
| د (مبدأ المقابلة. | ك (الأهمية النسبية. |
| هـ (الأهمية النسبية. | ل (فرض الوحدة الاقتصادية. |
| و (العرف الصناعي. | م (التحفظ (الحطة والحذر). |
| ز (فرض الوحدة الاقتصادية. | |

التمرين الثاني :

- (أ) يجب أن تخفض تكلفة البضاعة لأن الخسارة قد تحققت ولا داعي للانتظار حتى يتم البيع لذا لا أوافق على رأي المراقب المالي.
- (ب) بالتأكيد لا أوافق لأن الأصول الثابتة قد ساهمت في عمليات العام الحالي لذا يلزم إظهار استهلاك عن العام الحالي لأن الدخل في حالة عدم إظهار الاستهلاك سيكون متضخماً بأكثر من الإلزام والخسارة تظهر بأقل من اللازم في حالة وجودها.
- (ج) أوافق فقط إذا ظهر بالتفصيل إيراد العقار مطروحاً منه م. الإيجار وطبعاً تلعب الأهمية النسبية للبند دوراً هاماً.
- (د) لا أوافق ، البضاعة التي فقدت بالحريق لا تمثل تكلفة بضاعة مباعة ونظراً لأن الحريق أتى على جزء كبير من المخزون وهذا يعد خسارة وليس راجعاً للنشاط الأساسي.
- (هـ) أوافق بحدود، حيث أن المبالغ المدفوعة تمثل مزايا عينية لمنسوبيها ، وأرى أنه من الأفضل تكوينها في حساب خاص.
- (و) لا أوافق، حيث أن قيمة الشاحنة لن تغيد في فترة مالية واحدة وإنما مستخدم عدة فترات.
- (ز) أوافق، حيث أن العائد من هذه الحملة سيكون في الفترة المقبلة.
- (ح) لا أوافق، حيث أن نشاط الشركة الرئيسي ليس إدارة كافيتريا، أرقام المبيعات والمشتريات في هذه الحالة لا تعد صحيحة ولا معبرة.
- (ط) لا أوافق، إلا إذا كانت الخسارة محتملة، ومقدار الخسارة يمكن تحديده. وهذا غير واضح هنا.
- (ي) لا أوافق، حيث أن التسجيل يجب أن يكون بالتكلفة التاريخية وأي زيادة في الأسعار لا يجب أن تؤخذ في الاعتبار. لأن الأراضي لم يتم بيعها حتى تاريخه.

التمرين الثالث :

- (أ) من المعروف محاسبياً أن الإيرادات وتكلفة البضاعة المباعة يجب التقرير عنها في قائمة الدخل كل بند على حدة.
- (ب) الثبات يتطلب عرض التغيرات في المبادئ المحاسبية في القوائم المالية، إن عدم الإفصاح أو عدم الثبات يؤدي إلى سوء العرض، والقوائم المالية تكون نافعة إذا كانت قابلة للمقارنة وتفقد قابليتها للمقارنة إن لم تتسم بالثبات.

- (ج) الإجراء المحاسبي لهذا الموقف أن يسجل الأصل وتسجل أوراق الدفع كالتزام فعلية إظهار الصافي تصلح فقط في بعض الحالات مثل ارتباط حق استخدام الأصل بسداد الالتزام.
- (د) من المعروف محاسبيا أن الخسائر المحتملة تسجل فقط إذا ما أمكن تحديد الخسارة بدرجة عالية من الدقة وأنها محتملة أيضا بدرجة عالية.
- (هـ) هذا الحدث لا يجب التفرير عنه بالقوائم المالية حيث أنه ضئيل الأهمية نسبيا بالمقارنة بصافي الدخل ولا يؤثر على عدالة المركز المالي.
- (و) وفقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يسجل المخزون (بالتكلفة أو السوق أيهما أقل) كما يجب إظهار الطريقة التي يقوم بها المخزون بالتكلفة (الوارد أولا صادر أولا - الوارد أخيرا صادرا أولا، المتوسط المرجح) لذا فإظهار المخزون في القوائم المالية يجب أن يأخذ شكلا معينا.

التمرين الرابع :

- (أ) الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل وليست تقييم للأصول حتى لو أن قيمة المباني أو الإحلال في ارتفاع، فتكلفة المباني يجب أن تقابل بالإيرادات ذات العلاقة.
- (ب) لا يتحقق الإيراد حتى يتم بيع المخزون ، ويتبع المحاسبون مبدأ التكلفة التاريخية ، ولا يتم تقويم الأصل بالزيادة كما أن الإيراد يتحقق إما بعملية البيع كما ذكرنا أو المبادلة.
- (ج) من الواضح أن عملية البيع كان يجب تسجيلها عام ١٤١٧هـ بدلا من عام ١٤١٦ هـ ، ومن الواضح أن عملية البيع للمخزون تمت عام ١٤١٧هـ لذا يجب أن تسجل التكلفة والمبيعات عام ١٤١٧هـ.
- (د) يجب تسجيل الأصل بالقيمة السوقية العادلة للمعطى أو المستلم أيهما ذو دليل على درجة عالية من الدقة. أما تسجيله وفقا للقيمة الاسمية للأسهم فهذا مخالف.
- (هـ) الإيرادات يجب الاعتراف بها عند نقطة البيع. تأجيل عملية الاعتراف يجب ألا يسمح بها كعملية موضوعية. وبما أن عملية البيع قد تمت فيجب الاعتراف بالإيرادات حالا.

التمرين الخامس :

- (أ) القيد غير صحيح حيث أنه لا يتماشى مع فرض الوحدة الاقتصادية المستقلة فشخصية رئيس مجلس الإدارة تختلف عن شخصية الشركة ، ومن جهة أخرى لو أن من ضمن عقد رئيس مجلس الإدارة ما ينص على شراء سيارة لاستخداماته الشخصية فيجب أن توزع التكلفة على السنوات الإنتاجية لتلك السيارة وفي الغالب على فترة العقد أو ثمن السيارة أيهما أقصر.
- (ب) مبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تسجل على أساس التكلفة. والتي يجب أن تؤيد بمستند ، كما أنها تهدم مبدأ تحقق الإيراد، فلا يعد الإيراد محققا إلا إذا: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة. ٢- 'وجدت عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى.
- (ج) بالتأكيد لا يقيد بهذا القيد فهذا خطأ فإن الدخل لا يتحقق إلا بإحدى اثنتين: ١- تم تسليم السلعة أو تقديم الخدمة ٢- وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى. وهذا غير

متوفر في حالتنا ، كما أنه طبقا لمفهوم الحيلة والحذر لا يؤخذ ما يسمى بالإيرادات المتوقعة في الحساب.

(د) بالتأكيد الشركة هنا متحفظة جدا فالمعيار المحاسبي FASB-5 نص على أن الخسائر المحتملة تسجل فقط في حالتين (١) إذا تم تقدير احتمالية خسارة الشركة بدرجة عالية كما أن (٢) الخسائر المتوقعة يمكن تقديرها بدرجة عالية من الدقة.

(هـ) أغلب الطرق المحاسبية مبنية على فرض استمرار الوحدة المحاسبية وبالتالي فمبدأ التكلفة التاريخية يعتمد قوته من فرض استمرار الوحدة المحاسبية وفي حالة التصفية سيفقد تلك الأهمية ، فرض عدم الاستمرار غير وارد.

(و) لا يأخذ المحاسبون في الاعتبار ما يسمى بالارتفاع في مستوى الأسعار كما أن التكلفة يجب أخذها في الاعتبار وفقا لمفهوم التكلفة التاريخية. كما أن الاستهلاك يمثل توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية وليس ناتجا عن انخفاض تكلفة الأصل.

التمرين السادس :

(أ) لا أوافق. عند تحميل المصاريف يجب أن نأخذ في الاعتبار مبدأ المقابلة لذا لا يتم تحميل المصاريف بأكملها على الفترة لمجرد أنها حدثت ولكن عندما تساهم هذه المصاريف بالإيرادات لذا فإن رأي المراقب المالي ليس في محله.

(ب) موافق. مبدأ الإقصاء الكامل الشامل ، من أجل تحديد كمية المعلومات المحاسبية الواجب عرضها بالقوائم المالية ، فقد جرى العرف على أن يقدم المحاسب معلومات كافية لترشد مستخدمي هذه القوائم في اتخاذ ما يبدو لهم من قرارات. وفي الغالب يظهر مبلغ النقدية الإجمالي في قائمة المركز المالي، إلا إذا كان هناك ظروف خاصة مثل وجود بعض القيود.

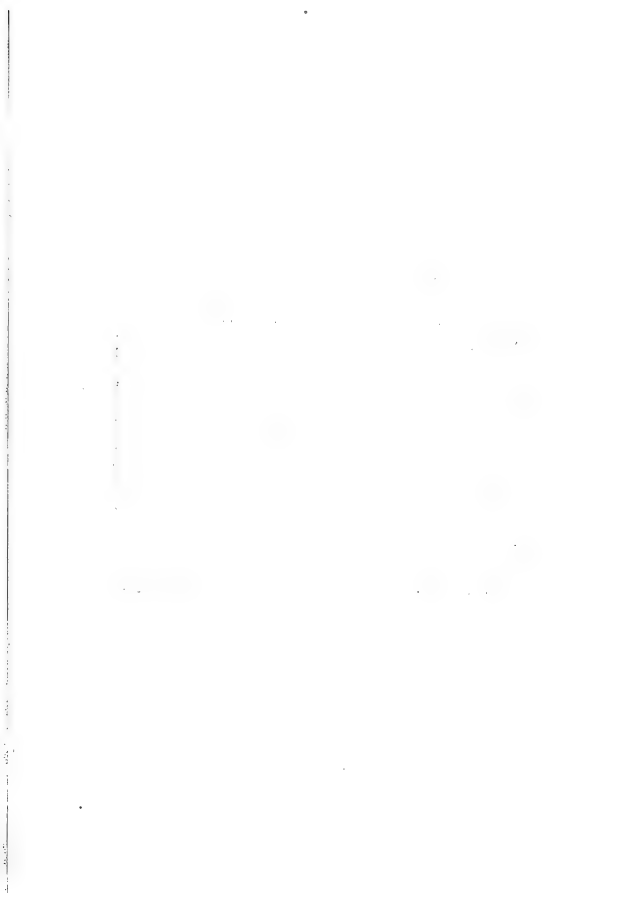
(ج) لا أوافق، فمبدأ التكلفة التاريخية يشير إلى أن الأصول والالتزامات يجب أن تظهر في القوائم على أساس التكلفة. ووفقا لمبدأ تحقق الإيراد فإن الإيراد يتحقق بإحدى الحالتين التاليتين (١) تقديم الخدمة أو تسليم المبيعات (٢) وجود عملية مبادلة بين الوحدة المحاسبية ووحدات أخرى وفي حالة قطعة الأرض هذه لم تتم عملية المبادلة.

(د) من الواضح أن المنشأة هنا لم تتبع مبدأ الثبات، ولكن هل مخالفة مبدأ الثبات هنا ذات أهمية نسبية أم لا؟ فيعتمد هذا على الظروف وفي رأيي أن تغيير السياسة ليس أفضل حيث أن المبلغ ليس ذا أهمية حيث أن عمل جداول الاستهلاك وما تمثله من تكلفة قد لا تبرر المنفعة.

(هـ) لا أوافق فحاليا لا يأخذ المحاسبون التغير في المستوى العام للأسعار أو القيمة الحالية المعدلة. وهذا يمثل انحرافا عن مبدأ التكلفة، كما أن الاستهلاك يمثل مشكلة توزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية، فالأصول لا تستهلك نظرا للانخفاض في قيمتها بل لتوزيع تكلفة الأصل على سنوات حياته الإنتاجية كما سبق أن ذكرنا.

الفصل الثالث

الدورة المحاسبية



أسئلة وتمارين الفصل الثالث

الدورة المحاسبية

أولاً : الأسئلة :

(١) يمثل كل بند من البنود التالية جزءاً من قيد التسوية، وعليك أن توضح:

أ - ما إذا كان الرصيد العادي للحساب مدينياً أو دائناً ؟

ب - هل يجب إقفال الحساب أو لا ؟

ج - هل من المناسب إجراء قيد عكسي لقيد التسوية أو لا ؟

ملاحظة : تمت الإجابة على البند الأول على سبيل التوضيح :

الرصيد العادي	إقفال الحساب	عكس قيد التسوية
مدين / دائن	نعم / لا	نعم / لا
أ - زاد مصروف الإيجار	مدين	نعم
ب - زاد مخصص استهلاك المباني	---	---
ج - نقص التأمين المقدم	---	---
د - زاد إيرادات الفوائد	---	---
هـ - نقص إيرادات الاشتراكات غير المكتسبة	---	---
و - نقص إيرادات الإيجار	---	---
ز - زاد مصروف الديون المعدومة	---	---

(٢) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية :

- ١- التسويات التي تتم في آخر العام تملئها ضرورة تطبيق مفهوم الفترة.
- ٢- تؤثر جميع قيود التسوية على كل من الميزانية وقائمة الدخل.
- ٣- لا تتغير الدورة المحاسبية سواء كانت الفترة المحاسبية هي سنة ميلادية أو سنة هجرية.
- ٤- يعني تعبير " صافي الأصول " مجموع الأصول مخصوم منه مجموع الالتزامات وهو لا يساوي بالضرورة حقوق الملكية.
- ٥- في جميع الأحوال يتساوى مجموع الأصول مع مجموع الحقوق على هذه الأصول بغض النظر عن طبيعة العمليات المالية، التي يتم إثباتها في الدفاتر.
- ٦- لا يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات مصاريف الديون المعدومة إلى أي تغير في إجمالي الأصول.
- ٧- يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات إيرادات مستحقة إلى زيادة إجمالي أصول المنشأة.
- ٨- تقلل جميع الحسابات الاسمية في قائمة الدخل، بينما يترك الخيار للمنشأة في قفل الحسابات الحقيقية أو عدم قفلها.
- ٩- إذا علمت أن المنشأة تستخدم أساس الاستحقاق وأن إجمالي المبيعات خلال الفترة بلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وأن رصيد المدينون أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٤٠٠٠ ريال و ٩٠٠٠ ريال، فإن المتحصلات النقدية من المدينين والمبيعات النقدية خلال الفترة وفقاً للأساس النقدي هي ٥٠٠٠ ريال.
- ١٠- تعتبر قيود التسوية ضرورية لتسوية الأصول والالتزامات بما يعكس قيمتها العادلة في السوق.

(٣) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية :

- ١- أي المبادئ أو الافتراضات المحاسبية التالية يحتم ضرورة إجراء تسوية لإثبات قيمة الديون المعدومة، وذلك عندما تتبع المنشأة بضاعة على الحساب.
 - أ - الثبات.
 - ب- الأهمية النسبية.
 - ج- المقابلة.
 - د - الموضوعية.
- ٢- حدد أي المعادلات الآتية تمثل تغيراً غير منطقي في المعادلة المحاسبية العادية ؟
 - أ - الأصول = الخصوم = حقوق المساهمين.
 - ب - الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم - الأرباح المحتجزة.
 - ج- الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم + الأرباح المحتجزة في بداية الفترة - التوزيعات النقدية.
 - د - الأصول = الخصوم + رأس مال الأسهم + الأرباح المحتجزة أول السنة - التوزيعات النقدية + الإيرادات - تكلفة البضاعة المباعة - المصروفات الأخرى
- ٣- أي الحسابات التالية يعتبر حساباً اسمياً أو مؤقتاً؟
 - أ - حساب ضرائب الدخل المستحقة.
 - ب - حساب الأرباح المحتجزة.
 - ج- حساب إيراد الفوائد.
 - د - حساب الأوراق المالية.
- ٤- وضح أي الحالات التالية لا تتطلب إجراء قيد تسوية في نهاية السنة المالية للمنشأة:
 - أ - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على حساب مصروف التأمين.
 - ب - اشترت المنشأة بوليصة تأمين لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر، وقد حملت تكلفة شراء هذه البوليصة على حساب التأمين المقدم.
 - ج- تسلمت المنشأة إيجار ستة أشهر مقدماً من أحد العملاء قبل أربعة أشهر من نهاية السنة المالية، وتم تسجيله كإيرادات غير مكتسبة.
 - د - دفعت المنشأة أجور العمال عن شهر المحرم نقداً.
- ٥- بلغت المرتبات المستحقة عن سنة ١٤١٧هـ ولم تسجل بالدفاتر ٥٠٠٠ ريال، كما بلغت المستلزمات المكتبية بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ ٢٠٠٠ ريال تمت معالجتها بالخطأ كمصروف بدلاً من اعتبارها مصروفاً مقدماً. ولم تكتشف هذه الأخطاء ولم تصحح بالدفاتر حتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ وعلى ذلك فإن أثر هذه الأخطاء سيكون:
 - أ - ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٧٠٠٠ ريال، وظهور الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٢٠٠٠ ريال.

- ب - ظهور صافي الدخل والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بمبلغ أقل من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال
- ج- ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بأكثر من المقرر بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، وصافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ بأقل من المقرر بمبلغ ٢٠٠٠ ريال.
- د - ظهور صافي الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ بمبلغ أقل من المقرر قدره ٢٠٠٠ ريال.

٦- المصروف المستحق هو:

- أ - دين واجب الأداء ولم يدفع. ب- دين تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ج- دين واجب الأداء وتم دفعه. د - دين لا يمكن تقديره بدرجة معقولة من الدقة.
- ٧- كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها دائناً بمبلغ ٨٠٠٠ ريال وذلك في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ويتم تحديد مصروف الديون المعدومة بمبلغ يعادل نسبة ٢% من إجمالي المبيعات الأجلة حيث بلغ إجمالي المبيعات الأجلة عن سنة ١٤١٨هـ مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٨هـ تم إعدام حسابات المدينين التي لا يمكن تحصيلها وقيمتها ٢٢٠٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب المخصص، ما هو مصروف الديون المعدومة الذي يجب أضافته في ٣٠ من ذي الحجة في ضوء المعلومات السابقة ؟
- أ - ٦٢٠٠٠ ريال. ب- ٤٠٠٠٠ ريال.
- ج- ٢٦٠٠٠ ريال. د- ١٦٠٠٠ ريال.
- ٨- الإيراد المستحق هو :
- أ - دين للمنشأة واجب الدفع وتم دفعه.
- ب - دين للمنشأة تم دفعه ولكنه غير مستحق.
- ج- دين للمنشأة ولا يمكن تقديره بدرجة معقولة.
- د - دين للمنشأة واجب الدفع ولم يدفع بعد.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.
- ٩- بلغت المشتريات من الأدوات الكتابية لمنشأة الأمل خلال السنة ٣٩٥٠ ريال، وتم إثبات هذه الأدوات كاصل من أصول المنشأة وفي نهاية العام اتضح أن الأدوات المتبقية تبلغ تكلفتها ١١٢٥ ريالاً فقط. في هذه الحالة يترتب علي قيد التسوية اللازم :
- أ - زيادة المصروفات بمبلغ ١١٢٥ ريال. ب- نقص الأصول بمبلغ ٣٩٥٠ ريال.
- ج- زيادة المصروفات بمبلغ ٣٩٥٠ ريال. د - نقص الأصول بمبلغ ١١٢٥ ريال.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

١٠- الحساب الأسمى هو الحساب الذي يقلل في :

- أ - قائمة المركز المالي. ب- قائمة الدخل.
- ج- قائمة الأرباح المبقاة أو المحتجزة. د - حساب المتاجرة والأرباح والخسائر.

١١- عند إعداد ميزان المراجعة في نهاية السنة اتضح أن الجانب المدين يزيد عن الجانب

الدائن بمقدار ٨١٠٠ ريال. أي العناصر التالية قد يكون سبباً في ذلك ؟

أ - ظهور رصيد مصروفات الإعلان والذي يبلغ ٤٠٥٠ ريالاً في الجانب الدائن من الميزان.

ب - ظهور رصيد حساب الآلات وقدره ٩٠٠٠ ريال فقط في الجانب المدين من الميزان.

ج- ظهور رصيد حساب التأمين المنفوع مقدماً وقدره ١٦٢٠٠ ريال في الجانب الدائن من الميزان.

د - ظهور رصيد مجمع استهلاك المباني في الجانب المدين بمبلغ ٨٩٠٠٠ ريال، وظهور رصيد حساب الأراضي في الجانب الدائن برصيد قدره ٨٠٩٠٠ ريال

١٢- بالنسبة لقيود التسوية التالية أي منها يؤدي إلى زيادة في الأصول في نهاية الفترة؟

أ - التقييد اللازم لإثبات الجزء المتحقق من إيرادات سابقة تحصيله مقدماً خلال الفترة.

ب - التقييد اللازم لإثبات استحقاق أجور عن الفترة ولم تنفع بعد.

ج- التقييد اللازم لإثبات استحقاق إيرادات لم تحصل بعد.

د - التقييد اللازم لإثبات استحقاق فائدة البنك.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر .

١٣- أي الحالات التالية تتطلب إجراء قيد عكسي عقب إعداد القوائم المالية :

أ - دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تحميله كمصروف إيجار مقدم.

ب - دفعت المنشأة إيجاراً لمدة سنة، وذلك قبل نهاية السنة المالية بأربعة أشهر وقد تم تسجيله كمصروف إيجار .

ج- استلمت المنشأة مدفوعات مقدمة من العملاء قبل ثلاثة أشهر من نهاية السنة المالية وقد تم تسجيلها كإيرادات مقدم.

د - ليس شيئاً مما ذكر .

١٤- تظهر ورقة العمل التي تعد 'للمنشأة مالية' عنصراً معيناً في الجانب المدين من قائمة

الدخل وفي جانب الخصوم من الميزانية العمومية. هذا العنصر هو :

أ - مخزون أول الفترة.

ج- صافي الربح عن الفترة.

د - صافي الخسارة عن الفترة.

هـ- ليس شيئاً مما ذكر .

١٥- أي من الشروط التالية يجب توافره قبل تسجيل أي حدث في دفاتر المنشأة ؟

أ - يجب أن يكون الحدث قابلاً للقياس النقدي بصورة موضوعية.

ب - يجب أن يكون للحدث تأثير على المركز المالي للمنشأة.

ج- يجب أن يعكس الحدث قرارات إدارة المنشأة.

- د - يجب مقابلة الشرطين (أ)، (ب) فقط.
- هـ - يجب مقابلة الشروط (أ)، (ب)، (ج).
- ١٦- قيود التسوية لا يمكن أن تشتتل علي قيد يكون :
- أ - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن أحد الائتزامات.
- ب - في جانبه المدين أحد حسابات المصروفات وفي جانبه الدائن حساب للإيرادات.
- ج - في جانبه المدين أحد الائتزامات وفي جانبه الدائن حساب للإيرادات.
- د - في جانبه المدين أحد حسابات الإيرادات.
- هـ - ليس شيئا مما ذكر.
- (٤) وضع بالنسبة لكل مفردة من المفردات التالية ما إذا كانت تمثل حسابا حقيقيا أم حسابا اسميا وما إذا كانت تظهر في قائمة المركز المالي أم قائمة الدخل :
- أ - مصروف التأمين المقدم. د - مخصص الاستهلاك.
- ب - الأجور والرواتب. هـ - الدائتتون.
- ج - مخزون البضاعة. و - إيرادات خدمات.
- (٥) فيما يلي بعض قيود التسوية والمطلوب تحديد القيود التي يجب إجراء قيود عكسية لها، مع تبرير إجراء أو عدم إجراء القيد العكسي في كل حالة :

٢ ٠٠٠	حـ / إيراد عقار مقدم
٢ ٠٠٠	حـ / إيراد العقار
٥٠٠	حـ / مصروفات الديون المشكوك فيها
٥٠٠	حـ / مخصص ديون مشكوك فيها
٦ ٠٠٠	حـ / الأجور
٦ ٠٠٠	حـ / الأجور المستحقة
٢ ٠٠٠	حـ / إيجار منفوع مقدم
٢ ٠٠٠	حـ / مصروف الإيجار
٤ ٠٠٠	حـ / مصروف التأمين
٤ ٠٠٠	حـ / مصروفات تأمين مدفوعة مقدما

(٦) أجب على العبارتين التاليتين :

- أ - إذا علمت أن المتحصلات النقدية من المبيعات النقدية والمدينون وفقا للأساس النقدي ٥٠ ٠٠٠ ريال، وأن رصيد المدينون والدائتتون أول الفترة على التوالي ٥ ٠٠٠ ريال و ٣ ٠٠٠ ريال.
- وأن رصيد المدينين والدائتين آخر الفترة على التوالي ١٠ ٠٠٠ ريال و ٨ ٠٠٠ ريال.
- المطلوب : تحديد مجموع مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق.
- ب - إذا بلغت المدفوعات النقدية خلال الفترة ٣٠ ٠٠٠ ريال وفقا للأساس النقدي، ورصيد الدائتين أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ١٠ ٠٠٠ ريال و ٥ ٠٠٠ ريال. وكذلك رصيد المخزون

المسلمي أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ١٢ ٠٠٠ ريال، ٨ ٠٠٠ ريال، ورصيد المدينين أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٥ ٠٠٠ ريال، ٩ ٠٠٠ ريال.

المطلوب : تحديد تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لأساس الاستحقاق.

(٧) بلغ رصيد حساب المدينين في دفاتر منشأة (الكرامة) في ١/١/١٤١٨ هـ مبلغ ٣٣ ٠٠٠ ريال. فإذا علمت:

أ) أن جميع المبيعات خلال شهر المحرم كانت مبيعات آجلة.

ب) أن الشركة تسلمت مبلغ ٣٠ ٨٠٠ ريال من المدينين.

جـ) أن رصيد المدينين في نهاية شهر المحرم يبلغ ٢٧ ٥٠٠ ريال.

المطلوب : تحديد إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقاً لأساس الاستحقاق.

ثانياً : التمارين :

التمرين الأول :

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بمنشأة المصطفوي والتي تمسك دفاترها وسجلاتها المالية طبقاً للأساس النقدي، وقد طلبت منك أن تحول قائمة الدخل المعدة طبقاً للأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق :

١٤١٦هـ	١٤١٧هـ	١٤١٨هـ	
٢٤٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	المحتصلات النقدية من المبيعات
—	٢٧٠٠٠٠	٩٠٠٠٠	مبيعات سنة ١٤١٦هـ
—	—	—	مبيعات سنة ١٤١٧هـ
١٥٠٠٠٠	٢١٠٠٠	١٨٠٠٠	المصروفات المدفوعة نقداً
١٨٠٠٠*	١٥٠٠٠٠	٤٢٠٠٠	مصروفات سنة ١٤١٦هـ
—	١٥٠٠٠*	—	مصروفات سنة ١٤١٧هـ
—	—	—	مصروفات سنة ١٤١٨هـ
* مصروفات سنة ١٤١٧هـ المدفوعة مقدماً			
** مصروفات سنة ١٤١٨هـ المدفوعة مقدماً			

المطلوب :

- (أ) إعداد قائمة الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً للأساس النقدي.
- (ب) إعداد قائمة الدخل عن كل من عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ طبقاً لأساس الاستحقاق.

التمرين الثاني :

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات لشركة البسيوني في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	
٥٠٠٠		النقدية
٤٦٠٠٠		حسابات المدينين
	٧٢٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٥٥٠٠٠		المخزون السلعي
٢٧٦٠		التأمين المقدم
١٤٤٠٠		الإيجار المقدم
١٠٠٠٠		استثمار في سندات شركة الطاحون
١٠٤٠٠٠		عقارات والآلات
	١٥٦٠٠	مخصص الاستهلاك
	١٠٩٣٠	حسابات الدائنين
	٥٠٠٠٠	قرض السندات
	٩٥٠	علاوة إصدار السندات
	١٠٠٠٠٠	رأس مال الأسهم
	٥١٦٠٠	الأرباح المحتجزة
	٢١٦٠٠٠	المبيعات
	٧٢٠٠	إيراد الإيجار
١٧٠٠٠٠		المشتريات
	٣٤٠٠	خصم على المشتريات
١٠٠٠٠		مصروفات نقل المبيعات
٤٤٠٠		مصروفات نقل المشتريات
٣٢٠٠٠		الأجور والمرتبآت
١٩٥٠		مصروفات القوائد
٨٩٠		مصروفات متنوعة
٤٥٦٤٠٠	٤٥٦٤٠٠	

بيانات إضافية:

- (١) في غرة ذي القعدة تسلمت الشركة ٧٢٠٠ ريال من المستأجر قيمة الإيجار عن فترة ١٢ شهراً تبدأ في ذلك التاريخ، وجعلت حساب إيراد العقار دائناً.
- (٢) تقدر الشركة نسبة الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ٤% من أرصدة حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ وفي ٢٨ من ذي الحجة أخطأ كاتب الحسابات عندما جعل حساب المبيعات دائناً بالمبلغ المحصل من المدينين وقدره ١٠٠٠ ريال ولم يصحح هذا الخطأ حتى ٣٠ من ذي الحجة.

- (٣) تم الجرد الفعلي لمخزون البضاعة في ٣٠ من ذي الحجة، وبلغت تكلفة المخزون ٥٧٠٠٠ ريال. (سجل قيد تسوية مخزون آخر السنة باستخدام حساب تكلفة البضاعة المباعة).
- (٤) يشتمل التأمين المقدم على أقساط بوليصتي تأمين، البوليصة الأولى تكلفتها ٨٤٠ ريال عن سنة وقد تم شراؤها في غرة رمضان ١٤١٨هـ، والبوليصة الثانية تكلفتها ١٩٢٠ ريال عن ثلاث سنوات وقد تم شراؤها في غرة ربيع الثاني ١٤١٨هـ.
- (٥) يبلغ المعدل السنوي الثابت للاستهلاك ١٠%، ويتم حساب الاستهلاك عن الأصول المستبعدة أو المضافة خلال السنة على أساس نصف هذا المعدل. ولم تستبعد أي أصول خلال هذا العام، وكان رصيد حساب العقارات والآلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ٩٦٠٠٠ ريال.
- (٦) في أول ربيع الثاني أصدرت الشركة ٥٠ سندا بقيمة اسمية للسند ١٠٠٠ ريال، ومعدل فائدة سنوي قدره ٨% وتستحق هذه السندات في غرة ربيع الثاني سنة ١٤٢٨هـ، وتدفع الفوائد في غرة ربيع الثاني وغرة شوال من كل سنة. تم إصدار هذه السندات بسعر ١٠٢% من القيمة الاسمية.
- (٧) في غرة شعبان ١٤١٨هـ اشترت الشركة ١٠ سندات من سندات شركة الطاحون بقيمة كل منها ١٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق في ٣٠ من شعبان ١٤٢٠هـ، تدفع الفائدة في كل من ٣٠ من رجب، و ٣٠ من محرم من كل سنة.
- (٨) في ٣٠ من جمادى الأولى استأجرت الشركة مخزنا للبضاعة بإيجار شهري قدره ١٢٠٠ ريال ودفعت مبلغ ١٤٤٠٠ ريال مقدما وسجلته بالجانب المدين من حساب الإيجار المقدم.

المطلوب:

- (أ) إعداد قيود التسوية وتصحيح الأخطاء في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.
- (ب) وضع قيود التسوية التي يجب عكسها في بداية الفترة التالية.

التمرين الثالث:

- في ٢ محرم ١٤١٨هـ أسس شادي وفادي شركة النيل حيث اشترى شادي ٥٠٠ سهم بقيمة ١٠٠ ريال للسهم ودفع مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال نقدا. وحصل فادي على ٦٠٠ سهم علادي مقابل أصول والتزامات منشأته المندمجة في الشركة الجديدة. ولم تمسك الشركة دفاتر منتظمة خلال سنة ١٤١٨هـ والمعلومات التالية تم تجميعها من دفتر الشيكات و قسائم الإيداعات النقدية وبعض المصادر الأخرى:
- (١) تظهر معظم أرصدة حسابات قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ في ورقة العمل المرفقة في نهاية التمرين.
- (٢) كاتب المتحصلات النقدية عن السنة كما يلي:
- | | | |
|--|--------|------|
| مدفوعات مقدمة من العملاء | ٨٠٠ | ريال |
| صافي المبيعات النقدية والمتحصلات من حسابات المدينين (بعد الخصم على المبيعات ١٥٢٠ ريال ومردودات ومسوحات المبيعات ١٩٤٠ ريال) | ١٢٦٥٤٠ | ريال |
| تمن بيع آلات (تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك لها ١٠٠٠ ريال) | ٤٥٠٠ | ريال |
| | ١٣١٨٤٠ | ريال |

(٣) بلغ مصروف استهلاك المباني ٨٠٠ ريال والآلات والمعدات ١٧٥٠ ريال خلال عام ١٤١٨هـ.

(٤) فيما يلي ملخص المدفوعات النقدية :

٩٠٠	ريال	أقساط التأمين
١٨٠٠٠	ريال	شراء آلات
٤٦٠٠	ريال	إضافات للمباني
٨٢٠٥٠	ريال	المشتريات النقدية والمدفوعات لحسابات الدائنين (بعد الخصم على المشتريات
٣٩٨٢٠	ريال	١١٥٠ ريال. مردودات ومسموحات المشتريات ١٨٠٠ ريال)
١٨٥٠	ريال	المرتبات المدفوعة للموظفين
١٤٧٢٢٠	ريال	المصروفات النقدية الأخرى

(٥) تقدر الديون المشكوك في تحصيلها بنسبة ١,٢% على إجمالي مبيعات العام، وبلغ رصيد حسابات المدينة في نهاية ١٤١٨هـ ١٨٧٠٠ ريال بعد تخفيضه بالدين السيئ تم إعدامه وقدره ٦٥٠ ريال.

المطلوب :

إعداد ورقة العمل والقوائم المالية طبقاً لأساس الاستحقاق مع الاستعانة بالمعلومات السابقة والمعلومات الواردة في ورقة العمل التالية :

ورقة عمل شركة النيل

أسماء الحسابات	ميزان المراجعة في ٢ من محرم ١٤١٨هـ		التسويات		قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ		قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ	
	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	مدین	دائن	بنود مدينة	بنود دائنة	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
النقدية	٦٠٠٠							
حسابات المدينة	١٢٤٠٠						١٨٧٠٠	
مخزون سلعي	٢٣٠٠٠						٢٤٥٠٠	
تأمين غير مستفد	٣٥٠						٢٠٠	
أراضي	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	
مباني	٢٠٠٠٠							
مخصص استهلاك	٧٠٠٠							
آلات	٨٠٠٠							
مخصص استهلاك	٢٤٠٠							
حسابات الدائنين	١٧٨٥٠							٩٢٢٩
مدفوعات مقبلة من العملاء	٩٠٠							٥٥٠
مرتبات مستحقة	٦٠٠							١٥٩٥
رأس مال الأسهم	١١٠٠٠٠							١١٠٠٠٠
	١٣٨٧٥٠	١٣٨٧٥٠						

التمويين الرابع

تخص المعلومات التالية معاملات أول شهر من بدء تشغيل شركة الطاسان التي تستخدم نظام المخزون الدوري :

ريال

مصرفات النقل للداخل	٩٠٠
إجمالي المشتريات على الحساب	١٨٠٠٠
مردودات المشتريات على الحساب	٧٢٠
مصرفات النقل للخارج	٥٤٠
إجمالي المشتريات النقدية	٨٢٨٠
مسموحات المشتريات على الحساب	١٢٦٠
المخزون السلي في نهاية الشهر	٣٦٠٠
الخصم النقدي على المبيعات	٥٨٥
المسموحات على المشتريات النقدية (نقدية مستلمة من الموردين)	٣٧٨
خطأ في التيد المحاسبي حيث تم تحميل هذا المبلغ على حساب مصرف	٥٧٦
المهمات بدلا من قيده في يومية المشتريات النقدية	

المطلوب :

- تحديد القيمة الصحيحة لتكلفة البضاعة المباعة.
- إعداد الجزء الخاص بتكلفة البضاعة المباعة في قائمة الدخل.
- وضح في أي قسم من قائمة الدخل يجب أن تظهر البنود الأخرى التي لن تظهر في قسم تكلفة البضاعة المباعة.

التمويين الخامس :

تخص العمليات التالية عيادة الدكتور حسام خلال شهر رجب عام ١٤١٨هـ:

- في غرة رجب بدأ حسام حياته العملية كطبيب عيون واستثمر مبلغ ١٢٠٠٠ ريال نقدا.
- في ٢ من رجب اشترى أثاثا ومعدات وأدوات طبية من الشركة الدولية للمستلزمات الطبية على الحساب بمبلغ ١٧٢٨٠ ريال.
- في ٤ من رجب دفع إيجار العيادة عن شهر رجب الذي يبلغ ٥٤٠ ريال نقدا.
- في ٤ من رجب قام بتوظيف جمال موظف استقبال للمرضى.
- في ٥ من رجب قام بشراء مستلزمات طبية بمبلغ ٨٥٦ ريال نقدا.
- في ٨ من رجب حصل مبلغ ٣٠٦ ريال من المرضى مقابل خدماته الطبية نقدا.
- في ١٠ من رجب دفع مصرفات العيادة المتنوعة نقدا ١٢٦ ريال.
- في ١٤ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى مبلغ ١٦٢٠ ريال.

- في ١٨ من رجب دفع مبلغ ٣٦٠٠ ريال نقداً لتسديد جزء من الدين المستحق عليه "للشركة الدولية للمستلزمات الطبية".
- في ١٩ من رجب سحب مبلغ ٢٠٠٠ ريال من صندوق العيادة لاستخدامه الشخصي.
- في ٢٠ من رجب حصل مبلغ ٧٢٠ ريال من الفواتير المستحقة على المرضى نقداً.
- في ٢٥ من رجب بلغت قيمة فواتير الخدمات المقدمة للمرضى ١٥٣٠ ريال.
- في ٣٠ من رجب دفع المصروفات التالية نقداً، مرتبات ٩٠٠ ريال، ومصروفات العيادة المتروكة ٧٢ ريال.
- في ٣٠ من رجب بلغت قيمة المستلزمات الطبية المستخدمة خلال شهر رجب ١٥٠ ريال.

المطلوب:

- (أ) إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة، علماً بأنه يتم استهلاك الأثاث والمعدات والأدوات الطبية المقرر عمرها الإنتاجي بشمانية سنوات على أساس القسط الثابت (لا توجد قيمة تخريدية لهذه الأصول).
- (ب) إعداد ميزان المراجعة.
- (ج) إعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي وقائمة حقوق الملكية.
- (د) إقفال الحسابات.
- (هـ) إعداد ميزان المراجعة بعد إقفال الدفاتر.

التمرين السادس :

تضمن ميزان مراجعة مؤسسة الحياة في غرة محرم ١٤١٨هـ - بعد إعداد القيود العكسية- على أرصدة الحسابات التالية الخاصة بالفنود المقدمة أو غير المكتسبة :

مصرف الفوائد	١٠٠	
التأمين المقدم (دفع قسط التأمين وقدره ٤٨٠ ريال في غرة شوال ١٤١٧هـ وهو يغطي فترة سنة واحدة)	٣٦٠	
إيراد الاشتراكات	٢٢٠٠	
أوراق الطباعة بالمخازن (كان رصيدها قبل التسوية ٨٥٠٠ ريال)	٤٤٠٠	
المصروفات البريدية	١٢٢٠	
إيرادات الإعلان غير المكتسب كان رصيده قبل التسوية ٣٦٠٠٠ ريال	٦٠٠٠	

المطلوب :

- (أ) إعداد قيود التسوية التي تمت في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ للحسابات السابقة.
- (ب) أي قيود التسوية التي تمت بإعدادها في البند (أ) يكون من الممكن إعداد قيد عكسي لها في غرة محرم ١٤١٨هـ؟

التمريين السابع :

فيما يلي ميزان المراجعة والمعلومات الأخرى الخاصة بعمليات مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون - في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.

مكتب السباعي - محاسبون ومراجعون قانونيون

ميزان المراجعة في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٨هـ

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٧٨٠٠		نقدية
١٣١٠٠		حسابات المدينين
	٩٧٢	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٩٨٠		مخزون - مستلزمات مكتبية
٦٦٦		التأمين غير المستند
٢٤٦٦٠		الأثاث والمعدات
	٣٩٦٠	مخصص استهلاك الأثاث والمعدات
	٥٤٠٠	أوراق الدفع
	١٨٩١٤	رأس مال السباعي
	٩٠٠٠٠	إيراد أتعاب - الاستشارات المحاسبية
٩٣٦٠		مصروفات الإيجار
٢٩٨٨٠		المرتبات الإدارية
١٠٨٠		مصروفات النور والمياه والتدفئة
٧٢٠		مصروفات متنوعة
١١٩٢٤٦	١١٩٢٤٦	

المعلومات الإضافية:

- (١) تبلغ الأتعاب المحصلة مقدماً من العملاء ٥٤٠٠ ريال.
- (٢) تبلغ قيمة الخدمات المقدمة للعملاء التي لم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من ذي الحجة ٣٦٠٠ ريال.
- (٣) يجب أن يعدل رصيد مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ليصبح ٧% من رصيد حساب المدينين في ٣٠ من ذي الحجة.
- (٤) يبلغ مصروف التأمين المستند خلال السنة ٢٣٤ ريال.
- (٥) يتم استهلاك الأثاث والمعدات بمعدل ١٠% في السنة.
- (٦) سحب المكتب في غرة ذي الحجة ١٤١٨هـ سنداً إذنيّاً لمدة ٩٠ يوماً بمعدل فائدة ٨% بمبلغ ٥٤٠٠ ريال.
- (٧) تبلغ قيمة إيجار المبنى الشهري ٧٢٠ ريال. وقد تم سداد إيجار الفترة من محرم ١٤١٨هـ - حتى ٣٠ من محرم ١٤١٩هـ.
- (٨) تبلغ المرتبات الإدارية المستحقة والتي لم تدفع حتى ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ - ١٠٨٠ ريال.

المطلوب :

- (أ) إعداد قيود التسوية اللازمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- (ب) إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة سنة ١٤١٨هـ والميزانية وقائمة حقوق الملكية علماً بأن المسحوبات النقدية للسباغي خلال السنة بلغت ١٨٠٠٠ ريال.

التمرين الثامن :

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لشركة المهدي:

	أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
نقدية	٨٣٠٦٨	
حسابات المدينين	١٠٦٢٠٠	
مخصص الديون المشكوك في تحصيلها		٣٠٦٠
المخزون السلعي	٥٩٤٠٠	
تأمين مقدم	٢٢٨٨	
استثمارات في سندات الشركة العربية (١٠%)	٢٢٠٠٠	
أراضي	٢٧٠٠٠	
مباني	١٢١٥٠٠	
مخصص استهلاك مباني		١٣٥٠٠
معدات	٣٢٤٠٠	
مخصص استهلاك المعدات		٥٤٠٠
الشهرة	٣٠٦٠٠	
حسابات الدائنين	١١٧٠٠٠	
قرض السندات (٢٠ سنة بمعدل فائدة ٦%)	١٨٠٠٠٠	
خصم إصدار السندات	١٤٤٠٠	
رأس مال الأسهم العادية	١٦٢٠٠٠	
الأرباح المحتجزة	٣٦٢١١	
المبيعات	١٨٠٠٠٠	
إيراد الإيجار	٤٨٦٠	
مصروف الإعلان	٣٣٧٥٠	
مصروف مستلزمات ومهمات مكتبية	١٠٨٠٠	
مشتريات	٩٧٢٠٠	
الخصم على المشتريات	١٨٠٠	
المرتبات الإدارية	١٨٩٠٠	
مرتبات إدارة المبيعات	٣٥٥٥٠	
مصروف الفوائد	٨٧٧٥	
	٧٠٣٨٣١	٧٠٣٨٣١

معلومات إضافية :

- (١) بلغت التكاليف الشهرية للإعلان ٢٢٥٠ ريال وقد دفعت الشركة قيمة الإعلان عن الربع الأول من سنة ١٤١٨هـ إلى جريدة الشرق الأوسط.
- (٢) تم شراء المباني واستخدامها من غرة محرم ١٤١٥هـ ويقدر عمرها الإنتاجي ١٨ سنة (تستخدم طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك).
- (٣) يتضمن التأمين المقدم نفقات بوليصتي تأمين، تبلغ تكلفة الأولى ٨٤٠ ريال وهي لمدة سنة واحدة تبدأ من غرة رمضان ١٤١٦هـ، وتبلغ تكلفة الثانية ١٧٢٨ ريال وهي لمدة ثلاث سنوات تبدأ من غرة ربيع الثاني ١٤١٧هـ.
- (٤) تم تحويل جزء من المباني إلى مطعم لتقديم الوجبات الخفيفة وتم تأجيله إلى شركة الهادي من غرة رجب ١٤١٦هـ بليجار سنوي قدره ٣٢٤٠ ريال تدفع في غرة رجب من كل سنة.
- (٥) أعلن عن إفلاس أحد عملاء الشركة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ وقد تأكد أن المبلغ المستحق عليه وقدره ٢٧٠٠ ريال لا يمكن تحصيله. ولم تسجل هذه الحقيقة في دفاتر الشركة. بالإضافة إلى ذلك تم تقدير أن نسبة ٤% من رصيد حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ مشكوك في إمكانية تحصيلها مستقبلاً.
- (٦) تم تحميل ٩٠٠ ريال مدفوعة مقدماً لأحد موظفي إدارة المبيعات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على حساب مرتبات إدارة المبيعات، وتدفع المرتبات الشهرية مقدماً على دفعيتين في اليوم الأول واليوم السادس عشر من كل شهر.
- (٧) استفتدت الشركة شهرة تجارية كانت قد استحوذت عليها في غرة رجب ١٤١٥هـ بمبلغ ٣٦٠٠٠ ريال ضمن أصول المنشأة التي اشترتها في ذلك التاريخ.
- (٨) أصدرت الشركة في غرة شوال عام ١٤١٣هـ ١٨٠ سنداً بقيمة اسمية ١٠٠٠ ريال للسند - بسعر يعادل ٩٠% من القيمة الاسمية وفائدة نصف سنوية تدفع في كل من ٣٠ من ربيع الأول و ٣٠ من رمضان من كل عام (تستخدم طريقة القسط الثابت في استنفاد خصم السندات).
- (٩) في غرة شعبان ١٤١٧هـ اشترت الشركة ٢٢ سنداً، قيمة السند الاسمية ١٠٠٠ ريال بمعدل فائدة ١٠% وتستحق السداد في ٣٠ من شعبان ١٤٢٢هـ بالقيمة الاسمية وتدفع الفوائد في ٣٠ من رجب و ٣٠ من محرم من كل سنة.
- (١٠) بلغت قيمة المخزون السلعي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ ٨٤٠٠٠ ريال، وقد تم تسجيل قيد التسوية الخاص بالمخزون باستخدام حساب تكلفة البضاعة المباعة.

المطلوب :

- أ- إعداد قيود التسوية والتصحيح اللازمة في اليومية العامة باستخدام المعلومات السابقة.
- ب- وضح أي قيود التسوية السابقة يمكن عكسها.

التمرين التاسع:

المطلوب استكمال البيانات الناقصة فيما يلي :

	عام ١٤١٦	عام ١٤١٧	عام ١٤١٨
مخزون أول المدة	٥٠٠٠	؟	؟
المشتريات	٢٩٠٠٠	٤٠٠٠٠	؟
مصاريف النقل للدخل	؟	٢٠٠٠	١٠٠٠
إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل	٣٥٠٠٠	؟	٤٠٠٠٠
مردودات المشتريات	١٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠
مسموحات المشتريات	٥٠٠	١٠٠٠	؟
الخصم المكتسب	؟	٣٠٠٠	٥٠٠
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٣٢٠٠٠	؟	٣٨٠٠٠
مخزون آخر المدة	٧٠٠٠	؟	٥٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	؟	٣٠٠٠٠	؟

التمرين العاشر:

تمسك منشأة المحمد دفاترها وسجلاتها طبقاً للأساس النقدي. وقد طلبت منك أن تحول قائمة الدخل عن عام ١٤١٨ هـ المعدة على الأساس النقدي إلى أساس الاستحقاق.

وقد أعطيت البيانات التالية :

- ١- المتحصلات النقدية من المبيعات ٣٥٠٠٠٠ ريال منها ٥٧٠٠٠ ريال من مبيعات أعوام سابقة.
- ٢- المبيعات الأجلة ٨٧٠٠٠ ريال.
- ٣- المصروفات المدفوعة نقداً ١٥٠٠٠٠ ريال منها ٤٩٠٠٠ ريال تخص أعوام سابقة.
- ٤- مصروفات مستحقة لم تسدد بعد ٤٦٠٠٠ ريال منها ١٢٠٠٠ ريال تخص عام ١٤١٨ هـ والباقي يخص سنوات سابقة.

المطلوب:

تحديد صافي الدخل (أو الخسارة) طبقاً لأساس الاستحقاق (لا ضرورة لتصوير قائمة الدخل).

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي بعض الأرصدة التي ظهرت في ميزان مراجعة منشأة الراشد التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

دين	مدين
٤٣٥٠	فوائد دائنة
١٨٦٠٠	إيرادات مقدمة
	مصرف التأمين
	٧٢٠٠
	٩٠٠٠
	إيجار مقدم
	٧٣٠٠٠
	آلات
٢٧٠٠٠	مخصص استهلاك آلات
	مواد ومهمات
	٢٢٥٠٠
	أجور
	١٢٢٠٠

فإذا علمت أن:

- ١- بلغت القوائد الدائنة المكتسبة على استثمارات المنشأة والتي لم تحصل بعد حتى ١٤١٨/١٢/٣٠ ٦٥٠ ريال.
- ٢- يمثل رصيد الإيرادات المقدمة ما تحصل من العملاء عن خدمات لم يتم أدائها في تاريخ التحصيل، غير أن المنشأة منذ تاريخ التحصيل وحتى نهاية السنة المالية قامت بإداء خدمات لعملائها بلغت قيمتها ١٠٥٠٠ ريال.
- ٣- مصروف التأمين يمثل قسط بوليصة التأمين ضد الحريق تغطي عاما اعتبارا من أول شوال ١٤١٨ هـ وهو تاريخ سداد القسط.
- ٤- إيجار المبنى الذي تشغله المنشأة يسدد مقدما في ٦/٣٠ من كل عام ليغطي فترة عام مقدما.
- ٥- تستهلك الآلات سنويا بمبلغ ٩٠٠٠ ريال.
- ٦- مجرد المواد والمهمات المتبقية في ١٢/٣٠ بلغت قيمتها ٥٥٠٠ ريال.
- ٧- بلغت الأجور المستحقة والتي لم تسدد حتى تاريخه مبلغ ٣٨٠٠ ريال.

المطلوب:

أ) إجراء قيود التسوية اللازمة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

ب) إجراء القيود العكسية الملزمة في ١٤١٩/١/١ هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة قبل التسويات المستخرج من دفاتر منشأة المصطفى في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وكذلك ميزان المراجعة بعد التسويات التي تمت في نفس التاريخ.

ورقة عمل منشأة المصطفى

أسماء الحسابات		ميزان المراجعة قبل التسويات		ميزان المراجعة بعد التسويات	
		مدین	دائین	مدین	دائین
نقدية		٥٠٠٠		٥٠٠٠	
تأمين مقدم		٧٢٠٠		٧٢٠٠	
عمولة مكتسبة			١٨٠٠٠		٢٢٠٠٠
عمولات غير مكتسبة			٦٠٠٠		٣٠٠٠
أثاث ومعدات			٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠
مخصص استهلاك الأثاث والمعدات			٨٠٠٠		١٤٠٠٠
الدائنون			٦٥٠٠		٦٥٠٠
مرتبات			١٩٠٠٠		٢٤٠٠٠
مهمات مكتسبة			١٨٠٠		١٢٥٠
عمولة مستحقة				١٠٠٠	
مصروفات مهمات مكتسبة				٥٥٠	
مصروفات استهلاك أثاث ومعدات				٦٠٠٠	
مصروفات التأمين				٤٨٠٠	
مرتبات مستحقة				٥٠٠٠	
رأس المال			٣٠٥٠٠		٣٠٥٠٠
			٦٩٠٠٠		٨١٠٠٠
			٦٩٠٠٠		٨١٠٠٠

المطلوب:

إعادة إجراء قيود التسوية التي تم إجراؤها بمعرفة محاسب المنشأة في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

التوبيخ الثالث عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة بابل التجارية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

ميزان المراجعة		أسماء الحسابات
دين	مدين	
	٣٢٠٠٠	المخزون السلمي أول الفترة
	١٣٥٠	مخزون مواد ومهمات بيعية
٢٨٠٠٠	١١٨٠٠٠	مباني ومخصص استهلاك مباني
	٩٠٠٠٠	أراضي
١٢٠٠٠	٣٦٠٠٠	أثاث وتركيبات ومخصص استهلاك الأثاث وتركيبات
١٥١٠٠	٢٧٦٥٠	مدينون ودائتور
٨٠٠٠	١٤٠٠٠	أوراق القبض و أوراق الدفع
٢١٤٦٠٠	١٥٠٠٠٠	مشتريات و مبيعات
٨٠٠	٥٠٠	مردودات مبيعات ومردودات مشتريات
	١٥٠٠	مصاريف نقل للداخل
١٢٠٠	٢٠٠٠	خصم نقدي
	١٤٠٠٠	مصروفات دعابة وإعلان
٤٠٠	١٠٠٠٠	أوراق مالية وفوائد دائنة
	٧٣١٠٠	أجور ومرتبآت
	٨٠٠٠	مياه وإنارة وتدفئة
٣٤٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	نقدية ورأس المال
	٢٠٠٠	تأمين مقدم
٦٢٠١٠٠	٦٢٠١٠٠	

فيإذا علمت أن :

- ١ - المخزون السلمي في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ بلغ طبقاً للجرد الفعلي ٣٥٠٠٠ ريال.
- ٢ - التأمين المقدم عبارة عن بوليصة تأمين ضد الحريق لمدة عام اعتباراً من تاريخ سدادها في ١/٧/١٤١٨هـ.
- ٣ - قسط الاستهلاك السنوي للمباني بلغ ٤٠٠٠ ريال، كما أن الأثاث والتركيبات تستهلك بقسط سنوي ثابت أيضاً قدره ٣٠٠٠ ريال.
- ٤ - تبلغ الأجور والمرتبات المستحقة عن العام ٣٩٠٠ ريال.
- ٥ - تقدر الديون المشكوك فيها بمبلغ ١٢٠٠ ريال.
- ٦ - المواد والمهمات البيعية المستخدمة خلال العام بلغت ٨٥٠ ريال.
- ٧ - الفوائد الدائنة والتي تخص العام تبلغ ٦٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد ورقة العمل وإجراء التسويات مع توسيط حساب تكلفة البضاعة المباعة.
 ب - إجراء قيود التسوية من واقع ورقة العمل.
 ج - إعداد قائمة الدخل في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وقائمة المركز المالي في نفس التاريخ.

التمرين الرابع عشر:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر منشأة الأمان والتسويات التي أجريت عليه في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

ورقة عمل منشأة الأمان

التسويات		ميزان المراجعة		اسماء الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين	
			١٥٠٠٠	نقدية
(١) ٣٦٠٠			٧٢٠٠	إيجار مدفوع مقدم
(٢) ٦٠٠			٢٤٠٠	تأمين مقدم
(٣) ٤٨٠٠			٦٠٠٠	إعلام مقدم
			٣٦٠٠٠	معدات
(٤) ٣٠٠٠		٦٠٠٠		مخصص استهلاك المعدات
	(٦) ٢٠٠٠	٢٤٠٠٠		إيرادات محصلة مقدما
	(٥) ٢٠٠٠		١٠٠٠٠	أجور مرتبات
(٦) ٢٠٠٠		٣٠٦٠٠		إيرادات خدمات مؤداه
(٧) ٢٠٠		٤٠٠		فوائد دائنة
(٨) ١٨٠٠			٣٠٠٠	مهمات مكتبية
		١٨٦٠٠		رأس المال
		٧٩٦٠٠	٧٩٦٠٠	
	(١) ٣٦٠٠			مصرفات الإيجار
	(٢) ٦٠٠			مصرفات التأمين
	(٣) ٤٨٠٠			مصرفات الإعلان
	(٤) ٣٠٠٠			مصرف استهلاك معدات
(٥) ٢٠٠٠				أجور ومرتبات مستحقة
	(٧) ٢٠٠			فوائد دائنة مستحقة
	(٨) ١٨٠٠			مصرفات مهمات مكتبية
٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠			

والمطلوب:

- أ - استكمال ورقة العمل السابقة وإجراء قيود التسوية والإقفال وإعداد قائمة الدخل وقائمة المركز المالي.
 ب - صياغة التسويات السبعة السابقة بالصورة التي تحقق الطريقة التي أجريت بها في ورقة العمل مثالا على ذلك (١) الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنين اعتبارا من ١٤١٨/١/١ هـ - حيث يبلغ الإيجار السنوي ٣٦٠٠ ريال.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثالث

أولاً: حلول الأسئلة:

السؤال الأول:

الرصيد العادي	إقفال الحسابات	عكس قيد التسوية
مدين/ دائن	نعم / لا	نعم / لا
أ - زاد مصروف الإيجار	مدين	نعم
ب - زاد مخصص استهلاك المباني	دائن	لا
ج - نقص التأمين المقدم	مدين	لا
د - زاد إيراد الفوائد	دائن	نعم
هـ - نقص إيراد الاشتراكات غير المكتسبة	دائن	لا
و - نقص إيراد الإيجار	دائن	نعم
ز - زاد مصروف الديون المعدومة	مدين	لا

الصواب والخطأ:

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	✓	حيث أن مفهوم المقابلة يتطلب مقابلة المصروفات التي تخص الفترة بغض النظر عن واقعة السداد بالإيرادات التي تخص ذات الفترة بغض النظر عن واقعة التحصيل.
٢-	✓	حيث أن عملية التسوية يترتب عليها التأثير على كل من نتيجة الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة.
٣-	×	لا علاقة لنوع السنة على الدورة المحاسبية.
٤-	×	حيث أن معادلة الميزانية تنص على أن: الأصول = الخصوم + حقوق الملكية. أو بمعنى آخر ، حقوق الملكية = الأصول - الخصوم = صافي الأصول
٥-	✓	حيث أن كلا من حقوق الملكية والخصوم يمثل حقوقاً على أصول المنشأة.
٦-	✓	حيث أن إثبات مصاريف الديون المعدومة يؤدي إلى تغيير قيمة المدينين القابلة للتحقق ولا يؤثر على رصيد المدينين أو القيمة الاسمية للمدينين.
٧-	✓	حيث أن إثبات إيرادات مستحقة يترتب عليه زيادة الأصول.
٨-	×	حيث أن الحسابات الحقيقية أو المستمرة لا يتم إقفالها نهائياً في قائمة الدخل وإنما تدور للفترة التالية كما أن الحسابات الحقيقية يطلق عليها حسابات قائمة المركز المالي.
٩-	✓	المتحصلات النقدية من المدينين والمبيعات (الأساس النقدي) - رصيد أول الفترة لحساب المدينين + رصيد آخر الفترة لحساب المدينين = صافي مبيعات الفترة (أساس الاستحقاق) ٥٥.٠٠٠ - ٤.٠٠٠ + ٩.٠٠٠ = ٦٠.٠٠٠
١٠-	×	حيث أن الغرض من قيد التسوية تحديد نتيجة الأعمال خلال الفترة والمركز المالي في نهاية الفترة بشكل سليم وفقاً لأساس الاستحقاق وتطبيقها لمبدأ الفترة.

الاختيار المتعدد:

١- جـ	٢- ب	٣- جـ	٤- د	٥- أ	٦- أ
٧- ب	٨- د	٩- هـ	١٠- د	١١- د	١٢- جـ
١٣- ب	١٤- جـ	١٥- د	١٦- ب		

٧- مصاريف الديون المعدومة = $200,000 \times 2\% = 4,000$ ريال

الإجابة فقرة (ب)

٤-

- أ - مصروف التأمين المقدم. حقيقي (مركز مالي).
 ب - الأجرور والرواتب. اسمي (دخل).
 جـ - مخزون البضاعة. حقيقي (مركز مالي).
 د - مخصص الاستهلاك. حقيقي (مركز مالي).
 هـ - الدائتور. حقيقي (مركز مالي).
 و - إيرادات خدمات. اسمي (دخل).

٥-

السبب	القيد			
سجلت في إيراد	لا	ح/ إيراد عقار مقدم	٢٠٠٠	
عقار مقدم بداية		ح/ إيراد العقار	٢٠٠٠	
من البنود المقررة	لا	ح/ مصروفات الديون المشكوك فيها	٥٠٠	
جميع المستحقات	نعم	ح/ مخصص ديون مشكوك فيها	٥٠٠	
		ح/ الأجرور	٦٠٠٠	
		ح/ الأجرور المستحقة	٦٠٠٠	
سجلت بداية	نعم	ح/ إيجار منفوع مقدما	٢٠٠٠	
كمصروف		ح/ مصروف الإيجار	٢٠٠٠	
سجلت بداية مصروف	لا	ح/ مصروف التأمين	٤٠٠٠	
مقدم (أصل)		ح/ مصروفات تأمين منفوعة مقدما	٤٠٠٠	

٦- مجموع مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق:

أ- مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق = المتحصلات النقدية من المبيعات النقدية والمدينون

+ (-) رصيد أول الفترة لحسابات المدينين +

رصيد آخر الفترة لحسابات المدينين

مبيعات الفترة وفقا لأساس الاستحقاق = $50,000 + (-5,000 + 10,000) = 55,000$ ريال

ب- تكلفة البضاعة المباعة = المدفوعات النقدية للبضاعة خلال الفترة (-) رصيد أول الفترة

لحسابات الدائنين + رصيد آخر الفترة - رصيد المخبزون أول الفترة

الدائنين + رصيد المخبزون أول الفترة - رصيد المخبزون آخر الفترة

تكلفة البضاعة المباعة وفقا = $3,000 + (-1,000 + 5,000 + 10,000 - 12,000) = 29,000$ ريال

لأساس الاستحقاق

٧- إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
المتحصلات من المبيعات النقدية والمدينين + (-) رصيد أول الفترة لحسابات المدينين + رصيد
آخر الفترة لحسابات المدينين
إجمالي مبيعات الشركة خلال شهر المحرم وفقا لأساس الاستحقاق =
 $٣٠٨٠٠ + (٢٧٥٠٠ + ٣٣٠٠٠ -) = ٢٥٣٠٠$ ريال

ثانيا: حلول التمارين:

التمرين الأول

منشأة المصطفى

قائمة الدخل عن عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ
طبقا للأساس النقدي

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٣٦.٠٠٠	٢٤.٠٠٠	المبيعات
١٨٦.٠٠٠	١٦٨.٠٠٠	(-) المصاريف
<u>١٧٤.٠٠٠</u>	<u>٧٢.٠٠٠</u>	صافي الدخل

طبقا لأساس الاستحقاق

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	
٣٦.٠٠٠	٣٦.٠٠٠	المبيعات*
٢١.٠٠٠	١٨٩.٠٠٠	(-) المصاريف**
<u>١٥٠.٠٠٠</u>	<u>١٧١.٠٠٠</u>	صافي الدخل

$$* \quad ١٤١٦هـ \quad (٣٦.٠٠٠ = ٣٠.٠٠٠ + ٩.٠٠٠ + ٢٤.٠٠٠)$$

$$* \quad ١٤١٧هـ \quad (٣٦.٠٠٠ = ٩.٠٠٠ + ٢٧.٠٠٠)$$

$$** \quad ١٤١٦هـ \quad (١٨٩.٠٠٠ = ١٨.٠٠٠ + ٢١.٠٠٠ + ١٥٠.٠٠٠)$$

$$** \quad ١٤١٧هـ \quad (٢١.٠٠٠ = ٤٢.٠٠٠ + ١٥٠.٠٠٠ + ١٨.٠٠٠)$$

التمرين الثاني:

- (١) ٦٠٠٠ / إيراد العقار
- ٦٠٠٠ / إيراد العقار المقدم
- (٢) ١٠٠٠ / المبيعات
- ١٠٠٠ / المدينين

حساب المخصص الواجب تكوينه:

رصيد المدينين = ٤٦٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٤٥٠٠٠ ريال

المخصص المطلوب = ٤٥٠٠٠ × ٤% = ١٨٠٠ ريال

المخصص المتوفر = ٧٢٠ ريال

المخصص الواجب تكوينه = ٧٢٠ - ١٨٠٠ = ١٠٨٠ ريال

١٠٨٠ ح./ مصاريف ديون معدومة

١٠٨٠ ح./ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

(٣) ٥٧٠٠٠ ح./ المخزون السلعي (آخر المدة)

٣٤٠٠ ح./ خصم على المشتريات

١٦٩٠٠٠ ح./ تكلفة البضاعة المباعة

٥٥٠٠٠ ح./ المخزون السلعي (أول المدة)

١٧٠٠٠٠ ح./ المشتريات

٤٤٠٠ ح./ م. نقل المشتريات

(٤) ٧٦٠ ح./ التأمين

٧٦٠ ح./ التأمين المقدم

(٤٨٠ × (١٢ ÷ ٤) + (١٩٢٠ × (٣ ÷ ١) × (١٢ ÷ ٩) = ٢٨٠ + ٤٨٠ = ٧٦٠ ريال

(٥) ١٠٠٠٠ ح./ م. استهلاك

١٠٠٠٠ ح./ مجمع الاستهلاك

(٦) القيمة الاسمية للسندات = ١٠٠٠ × ١٠% + ٨٠٠٠ × ٥% = ٩٦٠٠ + ٤٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

قيمة الإصدار = ٥٠٠٠٠ × ١٠٢% = ٥١٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار = ٥١٠٠٠ - ٥٠٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال

الفائدة الواجب دفعها سنوياً = ٥٠٠٠٠ × ٨% = ٤٠٠٠ ريال

علاوة الإصدار المستندة في ٣٠ ذي الحجة

١٠٠٠ × (١٢ ÷ ٣) × ٠,١ = ٢٥ ريال

قسط الفائدة = (١٢ ÷ ٣) × ٤٠٠٠ = ١٠٠٠ ريال

٢٥ ح./ الفائدة

٩٧٥ ح./ علاوة الإصدار

١٠٠٠ ح./ الفائدة المستحقة

(٧) قيمة السندات = ١٠٠٠ × ١٠ = ١٠٠٠٠ ريال

الفائدة = ١٠٠٠٠ × ١٠% × (١٢ ÷ ٥) = ٢٤٠٠ ريال

أو بتفصيل أكثر

١٠٠٠٠ × ١٠% = ١٠٠٠ ريال

ما يخص العام الواحد = ١٠٠٠ ريال من الإيرادات
 ما يخص ٥ شهور = $١٠٠٠ \times (١٢ \div ٥) = ٢٤٠$ ريال
 ٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات مستحقة
 ٤١٦,٦٧ حـ/ إيرادات الفوائد
 (٨) $٧ \times ١٢٠٠ = ٨٤٠٠$ يمثل مصروف الإيجار
 ٨٤٠٠ حـ/ م. الإيجار
 ٨٤٠٠ حـ/ الإيجار المقدم
 - القيود الواجب عكسها في أول المدة هي ١، ٦، ٧.

التمرين الثالث:

حـ/ النقدية	١٣١٨٤٠
حـ/ مجمع الاستهلاك - الآلات	١٠٠٠
حـ/ خصم على المبيعات (مسموح به)	١٥٢٠
حـ/ مردودات ومسموحات مبيعات	١٩٤٠
حـ/ المبيعات	١٣٠٠٠٠
حـ/ آلات	٥٠٠٠
حـ/ مكاسب بيع أصول ثابتة - آلات	٥٠٠
حـ/ دفعات مقدّمة من العملاء	٨٠٠
لتسجيل المتحصلات النقدية	
حـ/ م. استهلاك مباتي	٨٠٠
حـ/ مجمع استهلاك مباتي	٨٠٠
حـ/ م. استهلاك الآلات والمعدات	١٧٥٠
حـ/ مجمع استهلاك آلات ومعدات	١٧٥٠
حـ/ التأمين غير المستفد	٩٠٠
حـ/ الآلات	١٨٠٠٠
حـ/ المباتي	٤٦٠٠
حـ/ المشتريات	٨٥٠٠٠
حـ/ الرواتب	٣٩٨٢٠
حـ/ م. نقدية أخرى	١٨٥٠
حـ/ النقدية	١٤٧٢٢٠
حـ/ الخصم على المشتريات (خصم مكتسب)	١١٥٠
حـ/ مردودات ومسموحات المشتريات	١٨٠٠

من الواضح أن رصيد العملاء زاد بمقدار $18700 - 12400 = 6300$ ريال
تمثل مبيعات آجلة بالتأكيد + ٦٥٠ ديون تم إعدامها

٦٩٥٠ ح/ المدينين

٦٩٥٠ ح/ المبيعات

كان التأمين غير المستفد في بداية الفترة ٣٥٠ ريال وهناك بوليصة جديدة بمبلغ ٩٠٠ ريال وأصبح التأمين المستفد ٢٠٠ ريال في نهاية المدة معنى ذلك أن ما يحمل على الفترة كصاري ف تأمين $(900 + 350) - 200 = 1050$ ريال

١٠٥٠ ح/ م. التأمين

١٠٥٠ ح/ التأمين غير المستفد

انخفضت أرصدة الدائنين بمقدار $(9229 - 17850) = 8621$ ريال أي أن
المشتريات أقل بمبلغ ٨٦٢١ ريال

٨٦٢١ ح/ الدائنين

٨٦٢١ ح/ المشتريات

المدفوعات المقدمة من العملاء كان رصيدها ٩٠٠ ريال زادت بمقدار ٨٠٠ ريال
لتصبح ١٧٠٠ ريال ثم أصبح رصيدها ٥٥٠ ريال معنى ذلك أن هناك جزء تم تقديم الخدمة
(البيع عوضاً عنه مقداره) $(550 - 1700) = 1150$ ريال

١١٥٠ ح/ الدفعات المقدمة من العملاء

١١٥٠ ح/ المبيعات

المرتبات المستحقة كان رصيدها في أول السنة ٦٠٠ ريال وأصبح ١٥٩٥ ريال معنى ذلك
أن هناك مرتبات مستحقة عن الفترة لم تدفع بعد قدرها $(1595 - 600) = 995$ ريال

٩٩٥ ح/ م. المرتبات

٩٩٥ ح/ مرتبات مستحقة

نقوم بتخفيض المدينين بمبلغ ٦٥٠ ريال ويمثل دين تم إعدامه حيث لم يكون
مخصص من قبل.

٦٥٠ ح/ م. ديون معدومة

٦٥٠ ح/ المدينين

المخصص عن العام الحالي ١,٢% من رصيد المدينين $18700 \times 1,2\% = 2244$

ريال، تم إعدام ٦٥٠ ريال، إذن يزداد المخصص للعام الحالي ١٠٠٧ ريال

١٠٠٧ ح/ م. ديون معدومة

١٠٠٧ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

ورقة عمل شركة النيل

إسماء الحسابات	ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين	دين
الثبتية	٦٠٠٠		١٣١٨٤٠	١٤٧٢٢٠			٤٤٦٢٠	
حسابات المدونين	١٢٤٠٠		٦٩٥٠	٦٥٠			١٨٧٠٠	
مخزون سلمي	٢٢٠٠٠		٢٤٥٠٠	٢٣٠٠٠			٢٤٥٠٠	
تأمين غير مستفاد	٢٥٠		٩٠٠	١٠٥٠			٢٠٠	
أراضي	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	
مباني	٢٠٠٠٠		٤٦٠٠				٢٤٦٠٠	
مخصص استهلاك		٧٠٠٠	٨٠٠				٧٨٠٠	
آلات	٨٠٠٠		١٨٠٠٠	٥٠٠٠			٢١٠٠٠	
مخصص استهلاك		٢٤٠٠	١٠٠٠	١٧٥٠			٣١٥٠	
حسابات الدائنين	١٧٨٥٠		٨٦٢١				٩٢٢٩	
دفعات مقدمة من العملاء	٩٠٠		١١٥٠	٨٠٠			٥٥٠	
مرتبات مستحقة	٦٠٠		٩٩٥				١٥٩٥	
رأس مال الأسهم	١١٠٠٠٠						١١٠٠٠٠	
	١٢٨٧٥٠	١٢٨٧٥٠						
خصم مسموح به			١٥٢٠	١٥٢٠				
م. م. مبيعات			١٩٤٠	١٩٤٠				
الدفعات			١٢٠٠٠	١٣٠٠٠			١٣٠٠٠	
			٦٩٥٠	٦٩٥٠			٦٩٥٠	
			١١٥٠	١١٥٠			١١٥٠	
			٥٠٠	٥٠٠			٥٠٠	
مكاسب بيع أصول ثابتة			٨٠٠	٨٠٠				
م. استهلاك مباني			١٢٠٠	١٢٠٠				
م. استهلاك آلات			٨٥٠٠	٨٦٢١				
مشتريات			٣٩٨٢٠	٤٠٨١٥				
م. الرواتب			٩٩٥	٩٩٥				
م. نفقة أخرى			١٨٥٠	١٨٥٠				
خصم مكاسب			١١٥٠	١١٥٠				
م. المشتريات			١٨٠٠	١٨٠٠				
م. التأمين			١٠٥٠	١٠٥٠				
م. الديون للمعممة			٦٥٠	٦٥٠				
			١٠٠٧	١٠٠٧				
مخصص ديون			٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠				
م. أرباح وخسائر			٣٥٦٩٤٢	٣٥٦٩٤٢				
			٢٤٥٠٠	٢٤٥٠٠				
			١٥٠٦١	١٥٠٦١				
			١٥٢٨٩	١٥٢٨٩				
			١٤٨٦٢٠	١٤٨٦٢٠				
			١٦٦٠٥٠	١٦٦٠٥٠				

التدوين الرابع:

تكلفة البضاعة المباعة = (مخزون أول المدة + تكلفة المشتريات) - مخزون آخر المدة
 تكلفة المشتريات = (المشتريات + م. على المشتريات) - مردودات ومسموحات المشتريات
 تكلفة المشتريات = المشتريات (نقدًا، بالأجل، خطأ) + م. نقل المشتريات
 - المردودات والمسموحات على النقدي والأجل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع = $٨٢٨٠ + ١٨٠٠٠ + ٥٧٦ + ٩٠٠ - (٣٧٨ + ١٢٦٠ + ٧٢٠)$

= $٢٧٧٥٦ - (٢٣٥٨) = ٢٥٣٩٨$ ريال

تكلفة البضاعة المباعة

صفر	مخزون أول المدة
<u>٢٥٣٩٨</u>	+ المشتريات
<u>٢٥٣٩٨</u>	بضاعة متاحة للبيع
<u>٣٦٠٠</u>	(-) مخزون آخر المدة
<u>٢١٧٩٨</u>	تكلفة البضاعة المباعة

(ب) تكلفة البضاعة المباعة

٢٦٨٥٦	المشتريات
	- المردودات ٧٢٠
<u>٢٣٥٨</u>	- المسموحات <u>١٦٣٨</u>
<u>٢٤٤٩٨</u>	صافي المشتريات
<u>٩٠٠</u>	+ نقل للداخل
<u>٢٥٣٩٨</u>	بضاعة متاحة للبيع
<u>٢١٧٩٨</u>	(-) مخزون آخر المدة

(ج) يستقطع خصم المبيعات النقدي من المبيعات

أما مصاريف النقل للخارج فهي مصاريف بيعية تظهر ضمن المصاريف البيعية مطروحة من إجمالي الربح

التمويل الخامس:

١٢٠٠٠	حـ/ النقدية	١ في ٧/١
١٢٠٠٠	حـ/ رأس المال	
١٧٢٨٠	حـ/ المعدات والأدوات الطبية	٢ في ٧/٢
١٧٢٨٠	حـ/ الشركة الدولية للمستلزمات الطبية (دائنين)	
٥٤٠	حـ/ م. الإيجار	٣ في ٧/٤
٥٤٠	حـ/ النقدية	
لا قيود لتعيين جمال حيث أنه ليس حدثا اقتصاديا		٤ في ٧/٤
٨٥٦	حـ/ مستلزمات طبية	
٨٥٦	حـ/ النقدية	٥ في ٧/٥
٣٠٦	حـ/ النقدية	٦ في ٧/٨
٣٠٦	حـ/ إيرادات خدمات طبية	
١٢٦	حـ/ مصروفات متنوعة	٧ في ٧/١٠
١٢٦	حـ/ النقدية	

٨) في ١٤/٧	١٦٢٠	ح/ العملاء
	١٦٢٠	ح/ إيرادات من خدمات طبية
٩) في ١٨/٧	٣٦٠٠	ح/ الشركة الدولية للمستلزمات الطبية (الدائنون)
	٣٦٠٠	ح/ النقدية
١٠) في ١٩/٧	٢٠٠٠	ح/ رأس المال (مستوياته)
	٢٠٠٠	ح/ النقدية
	٧٢٠	ح/ النقدية
١١) في ٢٠/٧	٧٢٠	ح/ العملاء
١٢) في ٢٥/٧	١٥٣٠	ح/ العملاء
	١٥٣٠	ح/ إيرادات خدمات طبية
١٣) في ٣٠/٧	٩٠٠	ح/ م. الرواتب
	٧٢	ح/ م. متنوعة
	٩٧٢	ح/ النقدية
١٤) في ٣٠/٧	١٥٠	ح/ م. المستلزمات الطبية
	١٥٠	ح/ المستلزمات الطبية
١٥) في ٣٠/٧	١٨٠	ح/ م. الاستهلاك
قيود تسوية	١٨٠	ح/ مجمع الاستهلاك
$١٧٢٨٠ = ٨ \div ٢١٦٠$ سنويا ، $١٨٠ = ١٢ \div ١٨٠$ شهريا		

ح/ النقدية		ح/ رأس المال	
١٢٠٠٠	رأس المال	٢٠٠٠	النقدية
٣٠٦	إيرادات	١١٤٨٨	الرصيد
٧٢٠	العملاء		الأرباح والخسائر
			١٢٠٠٠
			١٤٨٨
			١٣٤٨٨
			١٣٤٨٨
			١٣٠٢٦
			١٣٠٢٦
ح/ م. متنوعة		ح/ المعدات والأثاث الطبية	
١٢٦	النقدية	١٧٢٨٠	الدائنون
٧٢	النقدية	١٧٢٨٠	الرصيد
١٩٨			
١٩٨			
ح/ العملاء		ح/ الدائنون	
١٦٢٠	الإيرادات	٣٦٠٠	النقدية
١٥٣٠	الإيرادات	١٣٦٨٠	الرصيد
٣١٥٠		١٧٢٨٠	
ح/ م. المستلزمات الطبية		ح/ م. الإيجار	
١٥٠	المستلزمات	٥٤٠	النقدية
١٥٠		٥٤٠	الأرباح وخسائر
١٥٠		٥٤٠	

قيد الكال / ح/ أرباح وخسائر في ح/ رأس المال		ح/ الأرباح والخسائر	
١٤٨٨	ح/ الأرباح والخسائر	١٩٨	ح.م. متنوعة
١٤٨٨	ح/ رأس المال	٩٠٠	ح.م. رواتب
	١٤٨٨ - (١٩٦٨ - ٣٤٥٦)	٥٤٠	ح.م. إيجار
		١٥٠	ح.م. مستلزمات طبية
		١٨٠	ح.م. مستهلك
		١٤٨٨	ح/ رأس المال
		٣٤٥٦	

عيادة الدكتور حسام

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨ هـ

٣٤٥٦

الإيرادات من الخدمات الطبية

يخصم: المصاريف

٥٤٠ م. الإيجار

١٥٠ م. المستلزمات الطبية

٩٠٠ م. الرواتب

١٨٠ م. متنوعة

١٩٨

١٩٦٨

١٤٨٨

صافي الدخل

قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨ هـ

الأصول

المعتدولة

٤٩٣٢ النقدية

٢٤٣٠ العملاء

٧٠٦ المستلزمات الطبية

٨٠٦٨

طويلة الأجل (الثابتة)

١٧٢٨٠ الأثاث والمعدات

١٧١٠٠

١٨٠

(-) مجمع استهلاك الأثاث والمعدات

٢٥١٦٨

الالتزامات وحقوق الملكية

الدائنون

رأس مال (حسام)

١٣٦٨٠

١١٤٨٨

٢٥١٦٨

قائمة حقوق الملكية

١٢٠٠٠	رأس المال في ٧/١
١٤٨٨	+ دخل العام
١٣٤٨٨	
٢٠٠٠	(-) المسحوبات خلال العام
١١٤٨٨	رأس المال في ٧/٣٠
	ميزان المراجعة بعد الإقفال كما في ٧/٣٠

مدین	دائن	بیــــــــــــــــان
٤٩٣٢		النقدية
٢٤٣٠		العملاء
	١٨٠	مجمع استهلاك المعدات والأثاث
	١١٤٨٨	رأس المال
١٧٢٨٠		المعدات والأدوات الطبية
	١٣٦٨٠	الدائنون
٧٠٦		المستلزمات الطبية
٢٥٣٤٨	٢٥٣٤٨	

التمرین السادس:

(١)	١٠٠	ح/ م. الفوائد المقدم
	١٠٠	ح/ م. الفوائد
(٢)	١٢٠	ح/ م. التأمين
	١٢٠	ح/ التأمين المقدم
(٣)	٢٢٠٠	ح/ إيرادات الاشتراكات
	٢٢٠٠	ح/ إيرادات الاشتراكات المقدمة
(٤)	٤١٠٠	ح/ أوراق الطباعة المستخدمة
	٤١٠٠	ح/ أوراق الطباعة بالمخازن
(٥)	١٢٢٠	ح/ م. البريد المقدم
	١٢٢٠	ح/ م. البريد
(٦)	٣٠٠٠٠	ح/ إيرادات مقدمة (غير مكتسبة)
	٣٠٠٠٠	ح/ إيرادات الإعلان

القيود الممكن عكسها (١)، (٣)، (٥) حيث أنها سجلت كمصروفات أو إيرادات

التمرین السابع:

٥٤٠٠	ح/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية
٥٤٠٠	ح/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية محصلة مقدما

٣٦٠٠	حـ/ المدينين
٣٦٠٠	حـ/ إيرادات أتعاب استشارات محاسبية
١٩٧	حـ/ م. الديون المدعومة
١٩٧	حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
رصيد العملاء = ٣٦٠٠ + ١٣١٠٠ = ١٦٧٠٠ ريال	
النسبة الواجبة = ١٦٧٠٠ × ٧% = ١١٦٩ ريال	
الواجب تكوينه = ١١٦٩ - ٩٧٢ = ١٩٧ ريال أي ما يحمل على حساب الأرباح والخسائر	
٢٣٤	حـ/ م. التأمين
٢٣٤	حـ/ التأمين غير المستفد
٢٤٦٦	حـ/ م. الاستهلاك للأثاث والمعدات
٢٤٦٦	حـ/ مجمع الاستهلاك للأثاث والمعدات
٣٦	حـ/ الفائدة
٣٦	حـ/ الفائدة المستحقة (٥٤٠٠ × ٨% × (١٢+١) = ٣٦ ريال
٧٢٠	حـ/ إيجار مقدم
٧٢٠	حـ/ م. الإيجار
١٠٨٠	حـ/ رواتب إدارية
١٠٨٠	حـ/ رواتب إدارية مستحقة

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨ هـ

الإيرادات من أتعاب استشارات محاسبية
يخصم: المصاريف

٣٠٩٦٠	رواتب إدارية	••
١٠٨٠	تكلفة، إضاءة، قوى محركة	
٨٦٤٠	إيجار	•••
٢٣٤	تأمين	
١٩٧	ديون مدعومة	
٢٤٦٦	م. استهلاك الآلات والأثاث	
٧٢٠	م. إدارية متنوعة	
٣٦	م. فوائد	
٤٤٣٣٣	إجمالي المصاريف	
٤٢٨٦٧	صافي الدخل	
٨٨٢٠٠ = ٣٦٠٠ + ٥٤٠٠ - ٩٠٠٠٠ •		
٣٠٩٦٠ = ١٠٨٠ + ٢٩٨٨٠ ••		
٨٦٤٠ = ٧٢٠ - ٩٣٦٠ •••		

مكتب السباعي محاسبون ومراجعون قانونيون
قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

		الأصول المتداولة:
٣٧٨٠٠		النقدية
		المدنيين
**	١٥٥٣١	(-) مخصص ديون مشكوك فيها
	١٩٨٠	مخزون المستلزمات المكتبية
***	٤٣٢	التأمين غير المستفد
	٧٢٠	الإيجار المقدم
	٥٦٤٦٣	إجمالي الأصول المتداولة
		الأصول الثابتة:
٢٤٦٦٠		الأثاث والمعدات
*	١٨٢٣٤	(-) مجمع الاستهلاك
	٧٤٦٩٧	
		الالتزامات وحقوق الملكية
		التزامات قصيرة الأجل
٥٤٠٠		أوراق دفع
١٠٨٠		رواتب مستحقة
٣٦		فائدة مستحقة
	١١٩١٦	إيرادات مقدمة
	٦٢٧٨١	رأس مال السباعي
****	٧٤٦٩٧	

*	(٢٤٦٦+٣٩٦٠)	= ٦٤٢٦ ريال
**	(١٩٧+٩٧٢)	= ١١٦٩ ريال
***	(٢٣٤-٦٦٦)	= ٤٣٢ ريال
****	(١٨٩١٤+٤٣٨٦٧)	= ٦٢٧٨١ ريال

مكتب السباعي محاسبون ومراجعون قانونيون

قائمة حقوق الملكية عن العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

* ٣٦٩١٤	رأس مال السباعي كما في محرم ١٤١٨هـ
٤٣٨٦٧	(+) دخل العام
(١٨٠٠٠)	(-) المسحوبات للاستخدام الشخصي خلال العام
٦٢٧٨١	

* رأس المال كما في ميزان المراجعة + المسحوبات = (١٨٠٠٠+١٨٩١٤) = ٣٦٩١٤*

التمويل الثامن:

- ١- ٦٧٥٠ ح/ م. الدعاية المقدمة
٦٧٥٠ ح/ م. الدعاية
 $(3 \times 2250) = 6750$ [$6750 - (33750 - 6750) = 27000$ ريال]
- ٢- ٦٧٥٠ ح/ م. الاستهلاك للمباني
٦٧٥٠ ح/ مجمع استهلاك المباني
 $6750 = 18 \div 121500$ ريال
- ٣- ٩٩٢ ح/ م. التأمين
٩٩٢ ح/ التأمين المقدم
 $84 \times (12 \div 8) + 1728 \times (3 \div 1) \times (9 \div 12) = 432 + 560 = 992$ ريال
- ٤- ١٦٢٠ ح/ إيراد الإيجار
١٦٢٠ ح/ إيراد الإيجار المقدم
 $324 \times (6 \div 12) = 1620$ ريال
- ٥- ٢٧٠٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٧٠٠ ح/ العملاء
٣٧٨٠ ح/ م. ديون معنومة
٣٧٨٠ ح/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
 $(2700 - 10620) = 10350$ ريال
 $10350 \times 4\% = 4140$ ريال
المتبقي = $2700 - 360 = 360$ ريال
 $4140 - 360 = 3780$ ريال
- ٦- ٩٠٠ ح/ رواتب مقدمة
٩٠٠ ح/ مرتبات إدارة المبيعات
٣٦٠٠ ح/ م. استنفاد شهرة المحل
٣٦٠٠ ح/ شهرة المحل
- ٧- ٣٦٠٠٠ استنفد في (عام ١٤١٥هـ - ١٨٠٠ ريال، وفي عام ١٤١٦هـ - ٣٦٠٠ ريال)
٢٩٢٥ ح/ م. الفائدة
٢٢٥ ح/ خصم إصدار السندات
٢٧٠٠ ح/ فائدة مستحقة
قيمة السندات = $180 \times 1000 = 180000$ ريال
قيمة خصم الإصدار = $180000 \times 10\% = 18000$ ريال
القسط السنوي = $18000 \div 20 = 900$ ريال
 $900 \times (3 \div 12) = 225$ ريال
 $180000 \times 6\% \times (3 \div 12) = 2700$ ريال
- ٨- ٩١٦,٦٧ ح/ إيراد الفائدة المستحقة
٩١٦,٦٧ ح/ الفائدة الدائنة

٢٢٠٠٠ × ١٠٠ = ٢٢٠٠٠ ريال	
٢٢٠٠٠ × ١٠% = (١٢÷٥) × ٢٢٠٠٠ ريال	
٧٠٨٠٠ - / تكلفة البضاعة المباعة	١٠-
٨٤٠٠٠ - / مخزون سلعي	
١٨٠٠ - / خصم على المشتريات	
٩٧٢٠٠ - / المشتريات	
٥٩٤٠٠ - / المخزون	
٩، ٨، ٦، ٤، ١	القيود الممكن عكسها

التصميم التاسع:

عام ١٤١٦هـ

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل
 = مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل
 = ٣٥٠٠٠ + ٢٩٠٠٠ + ٥٠٠٠ = ٣٥٠٠٠
 مصاريف النقل = ٣٥٠٠٠ - (٢٩٠٠٠ + ٥٠٠٠) = ١٠٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
 = إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مودودات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)
 = ٣٢٠٠٠ - (٢٩٠٠٠ + ١٠٠٠) = ٣٢٠٠٠
 الخصم المكتسب = ٣٥٠٠٠ - (٣٢٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٥٠٠) = ١٥٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
 = ٣٢٠٠٠ - ٧٠٠٠ = ٢٥٠٠٠ ريال

عام ١٤١٧هـ

مخزون أول المدة ١٤١٧هـ = مخزون آخر المدة ١٤١٦هـ
 مخزون أول المدة ١٤١٧هـ = ٧٠٠٠ ريال
 إجمالي مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل
 = ٧٠٠٠ + ٤٠٠٠٠ + ٢٠٠٠ = ٤٩٠٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
 = إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مردودات + مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)
 = ٤٩٠٠٠ - (٢٠٠٠ + ١٠٠٠ + ٥٠٠٠) = ٤٠٠٠٠ ريال
 تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - مخزون آخر المدة
 = ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال
 مخزون آخر المدة = ٤٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠ = ١٠٠٠٠ ريال

عام ١٤١٨ هـ مخزون أول المدة ١٤١٨ هـ = مخزون آخر المدة ١٤١٧ هـ
مخزون أول المدة ١٤١٨ هـ = ١٠٠٠٠ ريال

إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل

= مخزون أول المدة + المشتريات + مصاريف النقل

٤٠٠٠ = ١٠٠٠ + المشتريات + ١٠٠٠

المشتريات = ٤٠٠٠ - (١٠٠٠ + ١٠٠٠) = ٢٩٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

= إجمالي مخزون أول المدة والمشتريات ومصاريف النقل - (مردودات +

مسموحات المشتريات + الخصم المكتسب)

٤٠٠٠ - (١٠٠٠ + مسموحات + ٥٠٠) = ٣٨٠٠٠ ريال

المسموحات = ٤٠٠٠ - ٣٩٥٠٠ = ٥٠٠ ريال

التمرين العاشر:

المبيعات النقدية التي تخص العام	= ٥٧٠٠٠ - ٣٥٠٠٠	=	٢٩٣٠٠٠	ريال
يُضاف: المبيعات الآجلة التي تخص العام			٨٧٠٠٠	ريال
إجمالي مبيعات العام			٣٨٠٠٠٠	ريال
يُخصم: المصروفات النقدية التي تخص العام	= ٤٩٠٠٠ - ١٥٠٠٠٠	=	١٠١٠٠٠	ريال
يُخصم: مصروفات مستحقة تخص العام			١٢٠٠٠	ريال
			١١٣٠٠٠	ريال
صافي الدخل وفقاً لأساس الاستحقاق	= ١١٣٠٠٠ - ٣٨٠٠٠٠	=	٢٦٧٠٠٠	ريال

التمرين الحادي عشر:

١-	٦٥٠	ح/ إيرادات فوائد مستحق
	٦٥٠	ح/ الفوائد الدائنة
٢-	١٠٥٠٠	ح/ الإيرادات المقدمة
	١٠٥٠٠	ح/ الإيرادات
٣-	٥٤٠٠	ح/ التأمين المقدم
	٥٤٠٠	ح/ م. التأمين
	٥٤٠٠ × (١٢ ÷ ٣) = ١٨٠٠	ريال مما يؤدي إلى أن التأمين المقدم = ٧٢٠٠ - ١٨٠٠ = ٥٤٠٠ ريال
٤-	٤٥٠٠	ح/ م. الإيجار
	٤٥٠٠	ح/ إيجار مقدم
٥-	٩٠٠٠	ح/ م. استهلاك الآلات
	٩٠٠٠	ح/ مجمع الاستهلاك
٦-	١٧٠٠٠	ح/ م. مواد ومهمات
	١٧٠٠٠	ح/ المواد والمهمات (٢٢٥٠٠ - ٥٥٠٠)

٧- ٣٨٠٠	حـ/ الأجر
٣٨٠٠	حـ/ الأجر المستحق
القيود الممكن عكسها ١، ٣، ٧	

التدوين الثاني عشر:

١- ٤٨٠٠	حـ/ مصاريف التأمين
٤٨٠٠	حـ/ التأمين المقدم
٢- ١٠٠٠	حـ/ عمولة مستحقة
٣٠٠٠	حـ/ عمولات غير مكتسبة
٤٠٠٠	حـ/ عمولة مكتسبة
٣- ٦٠٠٠	حـ/ م. استهلاك أثاث ومعدات
٦٠٠٠	حـ/ مخصص استهلاك أثاث ومعدات
٤- ٥٠٠٠	حـ/ مرتبات
٥٠٠٠	حـ/ مرتبات مستحقة
٥- ٥٥٠	حـ/ مصروف مهمات مكتبية
٥٥٠	حـ/ مهمات مكتبية

التدوين الثالث عشر:

١- ٣٢٠٠٠	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
٣٢٠٠٠	حـ/ المخزون السلعي (أول المدة)
٣٥٠٠٠	حـ/ المخزون السلعي (آخر المدة)
٣٥٠٠٠	حـ/ تكلفة البضاعة المباعة
٢- ١٠٠٠	حـ/ م. التأمين
١٠٠٠	حـ/ التأمين المقدم
٣- ٤٠٠٠	حـ/ م. استهلاك مباني
٤٠٠٠	حـ/ مجمع استهلاك مباني
٣٠٠٠	حـ/ م. استهلاك الأثاث والتركيبات
٣٠٠٠	حـ/ مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات
٤- ٣٩٠٠	حـ/ الأجر والرواتب
٣٩٠٠	حـ/ الأجر والرواتب المستحقة
٥- ١٢٠٠	حـ/ م. الديون المعذومة
١٢٠٠	حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦- ٨٥٠	حـ/ مصروف مواد ومهمات بيعية
٨٥٠	حـ/ مخزون مواد ومهمات بيعية
٧- ٢٠٠	حـ/ إيراد الفوائد المستحقة
٢٠٠	حـ/ إيراد الفوائد

ورقة عمل شركة بابل

أسماء الحسابات		ميزان المراجعة		التسويات		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن
٣٢٠٠٠		٣٢٠٠٠		٣٢٠٠٠	٣٢٠٠٠		٢٥٠٠٠		
١٢٥٠				٨٥٠			٥٠٠		
١١٨٠٠٠							١١٨٠٠٠		
	٢٨٠٠٠		٤٠٠٠				٣٢٠٠٠		
٩٠٠٠٠							٩٠٠٠٠		
٣٩٠٠٠							٣٩٠٠٠		
	١٧٠٠٠		٣٠٠٠				١٥٠٠٠		
٢٧٦٥٠							٢٧٦٥٠		
١٥١٠٠							١٥١٠٠		
١٤٠٠٠							١٤٠٠٠		
٨٠٠٠							٨٠٠٠		
١٥٠٠٠٠			١٥٠٠٠٠						
٢١٤٦٠٠			٢١٤٦٠٠				٢١٤٦٠٠		
٥٠٠			٥٠٠						
٨٠٠			٨٠٠						
١٥٠٠			١٥٠٠						
٢٠٠٠			٢٠٠٠						
١٢٠٠			١٢٠٠						
١٤٠٠٠			١٤٠٠٠						
١٠٠٠٠			١٠٠٠٠						
٤٠٠			٤٠٠						
٧٧٠٠٠			٧٧٠٠٠						
٨٠٠٠			٨٠٠٠						
٤٠٠٠٠			٤٠٠٠٠						
٣٤٠٠٠٠			٣٤٠٠٠٠						
٢٠٠٠			٢٠٠٠						
٦٢٠١٠٠			٦٢٠١٠٠						
٣٢٠٠٠			٣٢٠٠٠						
١٠٠٠			١٠٠٠						
٤٠٠٠			٤٠٠٠						
٣٠٠٠			٣٠٠٠						
٣٩٠٠			٣٩٠٠						
١٢٠٠			١٢٠٠						
١٢٠٠			١٢٠٠						
٨٥٠			٨٥٠						
٢٠٠			٢٠٠						
٨١١٥٠			٨١١٥٠						
٢٥٠٠٠			٢٥٠٠٠						
٣٧٢٣٠			٣٧٢٣٠						
٤٢٨٥٠			٤٢٨٥٠						
٢٤٠٥٠			٢٤٠٥٠						
١٥٢٠٠			١٥٢٠٠						

حـ/ مبيعات	٢١٤٦٠٠
حـ/ مردودات مشتريات	٨٠٠
حـ/ خصم مكتسب	١٢٠٠
حـ/ المخزون السلعي (لخر المدة)	٣٥٠٠٠
حـ/ مشتريات	١٥٠٠٠٠
حـ/ مردودات ومسموحات مبيعات	٥٠٠
حـ/ مصاريف نقل للداخل	١٥٠٠
حـ/ خصم مسموح به	٢٠٠٠
حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٦٥٦٠٠
حـ/ المخزون السلعي (أول المدة)	٣٢٠٠٠
حـ/ تكلفة البضاعة المباعة	٦٥٦٠٠
حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر	٦٥٦٠٠
حـ/ فوائد دائنة	٦٠٠
حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر	١٠٨٤٥٠
حـ/ دعاية وإعلان	١٤٠٠٠
حـ/ أجور ومرتبآت	٧٧٠٠٠
حـ/ مياه وإنارة وتنفقة	٨٠٠٠
حـ/ مصروف التأمين	١٠٠٠
حـ/ م. استهلاك المباني	٤٠٠٠
حـ/ م. استهلاك الأثاث	٣٠٠٠
حـ/ م. ديون معدومة	١٢٠٠
حـ/ م. مواد ومهمات	٨٥٠
حـ/ جاري المالك	٤٢٨٥٠
حـ/ متاجرة وأرباح وخسائر	٤٢٨٥٠

شركة بابل

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨ هـ

ريال	ريال	ريال	المبيعات
٢١٤٦٠٠		٥٠٠	يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات
	٢٥٠٠	٢٠٠٠	خصم مسموح به
٢١٢١٠٠			صافي المبيعات
			يخصم: تكلفة المبيعات
	٣٢٠٠٠		مخزون أول المدة
			يضاف: تكلفة المشتريات
		١٥٠٠٠٠	المشتريات
			- مردودات ومسموحات المشتريات ٨٠٠
		٢٠٠٠	الخصم المكتسب
		١٢٠٠	صافي المشتريات
	١٤٨٠٠٠		يضاف: مصاريف نقل للداخل
	١٤٩٥٠٠	١٥٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	١٨١٥٠٠		يخصم: مخزون آخر المدة
	٣٥٠٠٠		تكلفة البضاعة المباعة
١٤٦٥٠٠			مجمّل الربح
٦٥٦٠٠			يخصم: المصاريف
		١٤٠٠٠	دعاية وإعلان
		٧٧٠٠٠	أجور ومرتبات
		٨٠٠٠	مياه وإبارة وتدفئة
		١٠٠٠	مصروف التأمين
		٤٠٠٠	مصروف استهلاك المباني
		٣٠٠٠	مصروف استهلاك الأثاث
		١٢٠٠	مصروف ديون معدومة
		٨٥٠	مصروف مواد ومهمات
١٠٩٠٥٠			إجمالي المصاريف:
(٤٣٤٥٠)			صافي الدخل (الخسارة) من النشاط الرئيسي
٦٠٠			قوائد دائنة
(٤٢٨٥٠)			صافي الدخل (الخسارة)

شركة بابل قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨هـ		
ريال	ريال	ريال
		الأصول:
		الأصول المتداولة:
		النقدية
٤٠٠٠٠		أوراق مالية
١٠٠٠٠		أوراق القبض
١٤٠٠٠		مدنيون
	٢٧٦٥٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٦٤٥٠	<u>١٢٠٠</u>	مخزون سلعي
٣٥٠٠٠		مخزون مواد ومهمات بيعية
٥٠٠		تأمين مقدم
١٠٠٠		فوائد دائنة مستحقة
<u>٢٠٠</u>		إجمالي الأصول المتداولة
١٢٧١٥٠		الأصول طويلة الأجل (الثابتة)
		المباني
	١١٨٠٠٠	(-) مجمع استهلاك مباني
٨٦٠٠٠	<u>٣٢٠٠٠</u>	الأثاث والتركيبات
	٣٦٠٠٠	(-) مجمع استهلاك الأثاث والتركيبات
٢١٠٠٠	<u>١٥٠٠٠</u>	الأراضي
<u>٩٠٠٠٠</u>		إجمالي الأصول الثابتة
١٩٧٠٠٠		إجمالي الأصول
<u>٣٢٤١٥٠</u>		الالتزامات وحقوق الملكية
		دائنون
	١٥١٠٠	أوراق دفع
	٨٠٠٠	مرتبات مستحقة
	<u>٣٩٠٠٠</u>	التزامات متداولة
٢٧٠٠٠		رأس المال
	٣٤٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة (خسارة)
٢٩٧١٥٠	<u>(٤٢٨٥٠)</u>	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
<u>٣٢٤١٥٠</u>		

التمويل الرابع عشر:

ورقة عمل شركة الأمان

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		التسويات		ميزان المراجعة		اسماء الحسابات
دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	
	١٥٠٠٠						١٥٠٠٠	نقدية
	٣٦٠٠			(١) ٣٦٠٠			٧٢٠٠	إيجار مفروق مقدما
	١٨٠٠			(٢) ٦٠٠			٢٤٠٠	تأمين مفروق مقدما
	١٢٠٠			(٣) ٤٨٠٠			٦٠٠٠	إعلان مفروق مقدما
	٣٦٠٠٠						٣٦٠٠٠	معدات
٩٠٠٠				(٤) ٣٠٠٠			٦٠٠٠	مخصص استهلاك
٤٠٠٠					(٦) ٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠		إيرادات محصلة مقدما
		١٢٠٠٠			(٥) ٢٠٠٠		١٠٠٠٠	أجور ورواتب
		٥٠٦٠٠		(٦) ٢٠٠٠٠		٣٠٦٠٠		إيرادات خدمات مؤداة
		٦٠٠		(٧) ٢٠٠		٤٠٠		فوائد دائنة
	١٢٠٠			(٨) ١٨٠٠			٣٠٠٠	مهمات مكتبية
١٨٦٠٠						١٨٦٠٠		رأس المال
						٧٦٦٠٠	٧٦٦٠٠	
		٣٦٠٠		(١) ٣٦٠٠				مصرفات الإيجار
		٦٠٠		(٢) ٦٠٠				مصرفات التأمين
		٤٨٠٠		(٣) ٤٨٠٠				مصرفات الإعلان
		٣٠٠٠		(٤) ٣٠٠٠				مصرفات استهلاك
٢٠٠٠				(٥) ٢٠٠٠				أجور ورواتب مستحقة
	٢٠٠				(٧) ٢٠٠			فوائد دائنة مستحقة
		١٨٠٠		(٨) ١٨٠٠				مصرفات مهمات مكتبية
٢٣٦٠٠	٥٩٠٠٠	٥١٢٠٠	٢٥٨٠٠	٣٦٠٠٠	٣٦٠٠٠			
٢٥٤٠٠			٢٥٤٠٠					جاري المالك
٥٩٠٠٠	٥٩٠٠٠	٥١٢٠٠	٥١٢٠٠					

حـ / إيرادات خدمات مؤداة ٥٠٦٠٠

حـ / فوائد دائنة ٦٠٠

حـ / متاجرة وأرباح وخسائر ٥١٢٠٠

حـ / متاجرة وأرباح وخسائر ٢٥٨٠٠

حـ / أجور ورواتب ١٢٠٠٠

حـ / مصرف إيجار ٣٦٠٠

حـ / مصرف إعلان ٤٨٠٠

حـ / مصرف التأمين ٦٠٠

حـ / مصرف استهلاك معدات ٣٠٠٠

حـ / مصرفات مهمات مكتبية ١٨٠٠

حـ / متاجرة وأرباح وخسائر ٢٥٤٠٠

حـ / جاري المالك ٢٥٤٠٠

شركة الأمان

قائمة الدخل عن شهر رجب ١٤١٨ هـ

ريال	ريال	
٥٠٦٠٠		الإيرادات من الخدمات المؤداة
		يخصم: المصاريف
	١٢٠٠٠	م. الرواتب والأجور
	٣٦٠٠	م. الإيجار
	٦٠٠	م. التأمين
	٤٨٠٠	م. الإعلان
	٣٠٠٠	م. استهلاك معدات
٢٥٨٠٠	١٨٠٠	م. مهمات مكتبية
٢٤٨٠٠		صافي الدخل من النشاط المستمر
٦٠٠		يضاف: إيراد فوائد دائنة
٢٥٤٠٠		صافي الدخل

قائمة المركز المالي في ٣٠ رجب ١٤١٨ هـ

ريال	ريال	الأصول
		الأصول المتداولة:
	١٥٠٠٠	النقدية
	٣٦٠٠	إيجار منقوع مقدما
	١٨٠٠	تأمين مقدم
	١٢٠٠	إعلان مقدم
	١٢٠٠	مهمات مكتبية
٢٣٠٠٠	٢٠٠	فوائد دائنة مستحقة
	٣٦٠٠٠	الأصول طويلة الأجل (الثابتة)
	٩٠٠٠	المعدات
٢٧٠٠٠		(-) مجمع استهلاك المعدات
٥٠٠٠٠		
		الالتزامات وحقوق الملكية
		الالتزامات
	٤٠٠٠	إيرادات محصلة مقدما
٦٠٠٠	٢٠٠٠	أجور ورواتب مستحقة
٤٤٠٠٠		رأس المال

٥٠٠٠٠

قائمة حقوق الملكية

١٨٦٠٠	رأس المال (أول المدة)
٢٥٤٠٠	+ دخل العام
٤٤٠٠٠	رأس المال آخر المدة

- ١- الإيجار المدفوع مقدما عبارة عن إيجار سنتين اعتبارا من ١/١/١٤١٨ هـ حيث يبلغ الإيجار السنوي ٣٦٠٠ ريال.
- ٢- التأمين المدفوع مقدما يمثل تأمين على معدات الشركة لمدة سنة اعتبارا من ١/١٠/١٤١٨ هـ.
- ٣- الإعلان المقدم يمثل إعلان في جريدة الشرق الأوسط لمدة عشرة أشهر اعتبارا من ١/٥/١٤١٨ هـ.
- ٤- مصاريف الاستهلاك للمعدات العمر الإنتاجي لها اثني عشرة سنة وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.
- ٥- يمثل بند الإيراد المقدم خدمات قدمت لعملاء الشركة وكانت قد حصلت في العام ١٤١٧ هـ وفي نهاية العام اتضح أن هناك خدمات قدمت قيمتها ٢٠٠٠ ريال.
- ٦- هناك أجور ومرتبات قدرها ٢٠٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
- ٧- هناك فوائد دائنة قدرها ٢٠٠ ريال لم تسجل ولم تسدد بعد.
- ٨- بلغت المهمات المكتبية المستخدمة ١٨٠٠ ريال خلال العام أو بصيغة أخرى بجرد المهمات المكتبية وجد أن المتبقي ١٢٠٠ ريال.

التمرين الخامس عشر:

ورقة عمل شركة المحبة

اسماء الحسابات		ميزان المراجعة		التسويات		ميزان المراجعة بعد		قائمة الدخل		قائمة المركز المالي	
دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين	دين	مدين
	٢٠٠٠				٢٠٠٠						٢٠٠٠
		٥٦٨٠٠			٥٦٨٠٠					٥٦٨٠٠	
	١١٠٠٠		١٤٠٠٠		٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠		٢٥٠٠٠		
	٣٦٠٠٠		٣٦٠٠٠								٣٦٠٠٠
	١٨٠٠٠		٩٠٠٠		٢٧٠٠٠		٢٧٠٠٠				٢٧٠٠٠
	٦٠٠٠		٣٥٠٠		٢٥٠٠		٢٥٠٠		٢٥٠٠		
	٣٦٠٠		١٢٠٠		٢٤٠٠		٢٤٠٠		٢٤٠٠		
	٦٢٠٠		١٨٠٠		٨٠٠٠		٨٠٠٠		٨٠٠٠		
	٨٠٠٠		٢٠٠٠		٦٠٠٠		٦٠٠٠				٦٠٠٠
	٨٢٨٠٠		٨٢٨٠٠								
			١٤٠٠٠		١٤٠٠٠		١٤٠٠٠				١٤٠٠٠
	٩٠٠٠		٩٠٠٠		٩٠٠٠		٩٠٠٠				
	٣٥٠٠		٣٥٠٠		٣٥٠٠		٣٥٠٠				
	١٢٠٠		١٢٠٠		١٢٠٠		١٢٠٠				
	١٨٠٠		١٨٠٠		١٨٠٠		١٨٠٠				
	٢٠٠٠		٢٠٠٠		٢٠٠٠		٢٠٠٠				
	٣١٥٠٠		٣١٥٠٠		١٠٧٦٠٠		١٠٧٦٠٠		٤٦٧٠٠		١٠٥٦٠٠
									٤٤٧٠٠		٤٤٧٠٠
									٤٦٧٠٠		١٠٥٦٠٠

الفصل الرابع
قائمة الدخل
والأرباح المحتجزة



أسئلة وتمارين الفصل الرابع

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة

أولاً: الأسئلة:

(١) أذكر القسم الذي يظهر به كل بند من البنود التالية في قائمة الدخل متعددة المراحل.

- ١- المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت.
- ٢- إيراد الفوائد.
- ٣- مصروف الاستهلاك.
- ٤- الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض.
- ٥- الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون.
- ٦- مصروف الديون المدومة.
- ٧- المكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات.
- ٨- الخسارة الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة.

(٢) وضح أمام كل بند من البنود الثلاثة عشر التالية المكان الذي تظهر فيه كل منها سواء فسي

قائمة الدخل أو قائمة المركز المالي أو قائمة الأرباح المحتجزة أو الملاحظات المرفقة وذلك باستخدام الرموز (من أ وحتى ز).

- أ - الدخل الناتج من النشاط المستمر.
- ب - الأثر التراكمي لتغيير مبدأ محاسبي.
- ج - الدخل الناتج عن النشاط المستبعد.
- د - المكاسب والخسائر غير العادية.
- هـ - البنود الاستثنائية.
- و - قائمة الأرباح المحتجزة.
- ز - الملاحظات المرفقة بقائمة الدخل.

- ١- أثر تغيير الطريقة المتبعة في احتساب استهلاك آلات المصنع.
- ٢- الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متاخمة للمنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات.
- ٣- قيمة التوزيعات النقدية المعلن عنها أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
- ٤- تكلفة البضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية الحالية.
- ٥- تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء العام الحالي.
- ٦- إيراد التوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية.
- ٧- المكاسب الناتجة عن سداد قرض السندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات.
- ٨- المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات.

- ٩- إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة المدينين.
- ١٠- الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء على قسم تجارة الجملة.
- ١١- الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون.
- ١٢- الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود المقاولات طويلة الأجل.
- ١٣- المكاسب الناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت.

(٣) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

- ١- أي نفقة يترتب عليها منفعة تعتبر مصروفاً.
- ٢- عندما تقوم المنشأة بوقف أحد أنشطتها الرئيسية وتتخلص من أصوله، فإنها تظهر ذلك في قائمة الدخل ضمن العناصر غير العادية.
- ٣- إذا علمت أن مجمل ربح أحد المنشآت التجارية هو ٩٦٠٠٠٠ ريال عام ١٤١٨هـ وأن صافي تكلفة المشتريات خلال العام ٣٤٠٠٠٠ ريال والمخزون السلعي أول الفترة وآخر الفترة على التوالي ٤٥٠٠٠ ريال و ٥٢٠٠٠ ريال فإن قيمة إجمالي المبيعات عن العام ٢٩٠٠٠ ريال.
- ٤- يتم قياس قيمة الدخل وفقاً لأسلوب " المحافظة على رأس المال " أو أسلوب " التغيير في حقوق الملكية " بالفرق بين إجمالي الإيرادات وإجمالي المصروفات.
- ٥- هناك شرطان لاعتبار الحدث استثنائي، وهما أن يكون الحدث غير طبيعي وغير متكرر الحدوث بصرف النظر عن علاقته أو عدم علاقته بالنشاط الاقتصادي العادي للمنشأة.
- ٦- إذا أعدم دين خلال الفترة، فإن ذلك لن يؤثر على أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.
- ٧- يكون تحديد الدخل المحاسبي تحديداً قاطعاً في الأغلب الأعم.
- ٨- الفرق بين المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة هو صافي الدخل.
- ٩- يقاس الدخل الدوري للمشروع عن طريق الحصول على صافي القيمة الحالية للإيودات والمصروفات خلال الحياة الإنتاجية للمنشأة.
- ١٠- يمكن معالجة مسموحات المشتريات والخصومات المتعلقة بها كإيرادات في قائمة الدخل.
- ١١- يظهر الفرق بين كل من أسلوب " المحافظة على رأس المال " و " تحليل العمليات " في أسلوب الإفصاح وليس نتائج القياس.

(٤) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- تصحيح الأخطاء المحاسبية التي تخص السنة المالية السابقة يجب :
 أ - أن يظهر في قائمة الدخل كبند مستقل عقب الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر.
 ب - أن يظهر على شكل ملاحظات للقوائم المالية بدلاً من ظهوره في القوائم المالية.
 ج - أن يظهر كتعديل لرصيد أول الفترة في قائمة الأرباح المحتجزة.
 د - أن يحسب طبقاً للإرشادات التطبيقية الخاصة بمثل هذه التسمويات.

- ٢- تتم مقابلة مصروف عمولة المبيعات عن فترة معينة بإيراد مبيعات نفس الفترة على أساس:
 - أ - ربط الأثر بالسبب.
 - ب - التحميل المباشر.
 - ج - التخصيص المنطقي والمنظم.
 - د - الحيلة والحذر.
- ٣- أي من المعلومات التالية لا يمكن الحصول عليها بالإطلاع على قائمة التغيرات في المركز المالي؟
 - أ - صافي الدخل المكتسب في أثناء الفترة الحالية.
 - ب - مصروف الاستهلاك عن الفترة الحالية.
 - ج - المتحصلات عن بيع أسهم عادية جديدة.
 - د - إجمالي قيمة رأس مال الأسهم المصدر منذ نشأة الوحدة المحاسبية.
- ٤- شب حريق في أحد مصانع شركة الأنوار فدمره عن آخره في ١٤ من المحرم ١٤١٧هـ. ما أثر هذا الحدث على القوائم المالية للشركة عن سنة ١٤١٦هـ، والتي تم نشرها في أول ربيع أول عام ١٤١٧هـ؟
 - أ - لا يجب أن يؤثر هذا الحدث على القوائم المالية أو على الملاحظات المرفقة بها، حيث أن هذا الحدث وقع بعد نهاية السنة المالية للشركة ١٤١٦هـ.
 - ب - يجب أن تتضمن الملاحظات على القوائم المالية على هذا الحدث فقط إذا لم يكن قد تم نشره في وسائل الإعلام القومية.
 - ج - يجب أن تتضمن ملاحظات القوائم المالية على هذا الحدث حتى وإن كان قد نشو بوسائل الإعلام القومية.
 - د - لا يجب أن تظهر تكلفة هذا المصنع ضمن الأصول في قائمة المركز المالي للشركة لسنة ١٤١٦هـ.
- ٥- أي من الأحداث التالية لا يعامل كنشاط مستبعد؟
 - أ - بيع فرع صناعة الراديو مع الإبقاء على فرع صناعة التلفزيون.
 - ب - بيع مصنع للملبوسات الصوفية من ثلاثة مصانع تابعة لشركة "النقي" مع الإبقاء على المصنعين الآخرين.
 - ج - بيع قسم توزيع الأغذية إلى متاجر الجملة مع الإبقاء على قسم توزيع الأغذية إلى مطاعم الوجبات السريعة.
 - د - كل الأحداث السابقة لا تعامل كنشاط مستبعد.
- ٦- أين يجب أن تظهر المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة؟
 - أ - في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل.
 - ب - في الجزء الخاص بالتسويات الخاصة بالفترة المحاسبية السابقة.
 - ج - في الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر كبنء مستقل.
 - د - في جزء مستقل بين الجزء الخاص بالدخل الناتج عن النشاط المستمر والجزء الخاص بالبنوء غير العادية (الاستثنائية).

- ٧- أي من البنود التالية يجب عدم إظهارها في الجزء الخاص بالمكاسب والخسائر غير العادية بقائمة الدخل؟
- أ - الخسارة الناتجة عن بيع الأسهم والسندات المملوكة في شركات أجنبية تابعة.
- ب - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيت البترول بسبب زلزال في المنطقة الشرقية من المملكة العربية السعودية.
- ج- الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.
- د - المكاسب الناتجة عن سداد قرض سندات طويل الأجل قبل حلول ميعاد استحقاقه.
- ٨- تغيير النسبة المقدرة لحسابات المدينين المشكوك في تحصيلها يعتبر مثالا على:
- أ - تغيير في مبدأ محاسبي.
- ب- تصحيح خطأ.
- ج- تغيير في تقدير محاسبي.
- د - تسويات لفترة محاسبية سابقة.
- ٩- ما هي القائمة المالية التي تلخص نتائج عمليات المنشأة ؟
- أ - قائمة الدخل.
- ب - قائمة التغيرات في المركز المالي.
- ج- قائمة مصادر واستخدامات الأموال.
- د - قائمة الأرباح المحتجزة.
- ١٠- أي البنود التالية يمثل بندا غير عاديا (استثنائيا) عند إعداد قائمة الدخل ؟
- أ - الخسائر التي نتجت عن إضرابات العمال.
- ب - الخسائر الهائلة الناجمة عن إفلاس عميل كبير وإعدام رصيد حسابه المدين.
- ج- المكاسب الناتجة عن الارتفاع في قيمة الريال السعودي.
- د - المكاسب الناتجة عن تعويض نقدي عن مصادرة حكومة أجنبية ممتلكات الشركة.
- ١١- كيف يتم الإفصاح عن المكاسب أو الخسائر مرتفعة القيمة الناتجة عن أحداث أو عمليات عادية ولكنها نادرة الحدوث ؟
- أ - تظهر كبنود مستقل في قائمة الدخل عقب الجزء الخاص بالنشاط المستمر.
- ب - تظهر كبنود مستقل في قائمة الدخل عقب صافي الدخل الناتج عن النشاط المستمر.
- ج- تظهر في قائمة الدخل ضمن مجموعة البنود غير العادية.
- د - تظهر كبنود مستقل في قائمة الدخل كجزء من النشاط المستمر.
- ١٢- تمتلك إحدى الشركات مصنعا في بلد أجنبي، وقد بلغت القيمة الدفترية لهذا المصنع في نهاية العام الحالي ٥٠٠٠٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المعادلة له ٨٠٠٠٠٠٠ ريال.
- وتبين بصورة لا تقبل الشك أن حكومة هذا البلد توي مصادرة ملكية هذا المصنع خلال العام القادم، وأنها ستقوم بتعويض الشركة بنسبة قدرها ٤٠% من القيمة السوقية المعادلة المقدرة للمصنع. ما هو قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده الشركة في نهاية العام الحالي لإثبات عملية المصادرة المتوقعة ؟
- ١ - ١٨٠٠٠٠٠ /ـ الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
- ١٨٠٠٠٠٠ /ـ مخصص الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع

- ب - ٣٠٠٠٠٠٠ -ح/ الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
 ٣٠٠٠٠٠٠ -ح/ مخصص الخسائر المقدرة عن مصادرة المصنع
 ج- ٣٢٠٠٠٠٠ -ح/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
 ٣٢٠٠٠٠٠ -ح/ الاستثمارات في المصنع
 د - ١٨٠٠٠٠ -ح/ خسارة مصادرة المصنع
 ٣٢٠٠٠٠٠ -ح/ الديون المستحقة على حكومة أجنبية
 ٥٠٠٠٠٠٠ -ح/ الاستثمارات في المصنع
- ١٣- هناك قضية مرفوعة ضد شركة أبن خلدون ويحتمل أن تدفع الشركة غرامة تقدر بما يتراوح بين ٥٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠ ريال، إلا أن محامي الشركة أفتى أن قيمة هذه الخسائر الأكثر احتمالاً ستكون ١٠٠٠٠٠٠ ريال. ما هي الخسائر المحتملة التي يجب أن تظهر بدفاتر أبن خلدون.
- أ - تحميل ٥٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.
- ب - تحميل ١٠٠٠٠٠٠ ريال على حساب الدخل، والإفصاح عن احتمال خسائر إضافية قدرها ٥٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي.
- ج- تحميل ١٠٠٠٠٠٠ على حساب الدخل فقط.
- د - الإفصاح عن احتمال حدوث خسارة تقع ما بين ٥٠٠٠٠٠٠ ريال و ٢٥٠٠٠٠٠٠ ريال في الملاحظات المرفقة بالتقرير المالي فقط.
- ١٤- أي البنود التالية لا يجب إظهارها في الجزء الخاضع بالمكاسب والخسائر الاستثنائية في قائمة الدخل.
- أ - الأضرار التي لحقت بمصفاة لزيت البترول بسبب الزلزال.
- ب - الخسائر الناتجة عن الأضرار التي سببها الإعصار حيث يندر حدوث الأعاصير في هذه المنطقة.
- ج- الخسائر الناتجة عن صدور قرارات حكومية بعدم صلاحية بعض المخزون للتجارة لأسباب صحية.
- د - الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل بعض أوراق القبض .
- ١٥- أي من العناصر التالية لن يظهر في قائمة الأرباح المحتجزة:
- أ - صافي الخسارة عن الفترة.
- ب - أثر التغير في المبادئ المحاسبية.
- ج- تسويات سنوات سابقة.
- د - توزيعات الأرباح.
- ١٦- إذا زادت المصروفات عن الإيرادات في فترة معينة فإن صافي الدخل أو الخسارة سوف يقلل بجعل :
- أ - حساب الدخل مدينًا وحساب الصندوق دائنًا.
- ب - حساب الدخل مدينًا وحساب الأرباح المحتجزة دائنًا.

- ج- حساب الصندوق مدينا وحساب الدخل دائنا.
 د - حساب الأرباح المحتجزة مدينا وحساب الدخل دائنا.
 هـ - ليس شيئا مما سبق.

ثانياً: التمارين :

التمرين الأول :

شُب حريق في نهاية العام الجاري ١٤١٩ هـ في مصانع الشمراني ودمرت جميع سجلاتها المحاسبية. ولحسن الحظ أن المدير المالي يحتفظ ببعض البيانات الإحصائية المتعلقة بقائمة الدخل. وفيما يلي هذه البيانات :

- ١- كان مخزون أول العام ٨٨٠٠٠ ريال وانخفض خلال العام الحالي بنسبة ٢٥%.
- ٢- كان الخصم على المبيعات ١٨٥٠٠ ريال.
- ٣- يوجد هناك ٢٠٠٠٠ سهم من الأسهم العادية لدى الشركة خلال العام.
- ٤- يبلغ مصروف الفوائد ٢٨٠٠٠ ريال.
- ٥- تصل تكلفة البضاعة المباعة ٤٦٠٠٠٠ ريال
- ٦- تبلغ المصروفات الإدارية ٢٠% من تكلفة البضاعة المباعة و٨% من إجمالي المبيعات.
- ٧- ترتبط أربعة أخماس مصروفات التشغيل بالنشاط البيعي.

المطلوب :

إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة في ضوء المعلومات السابقة.

التمرين الثاني :

يبلغ دخل شركة الإسراء عن عام ١٤١٨ هـ ٧٥٠٠٠٠ ريال قبل إضافة النتائج المالية للعمليات التالية :

- ١- قدرت الخسائر الناتجة عن القيضانات غير المؤمن عليها (غير عادي) بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال خلال العام.
- ٢- اشترت الشركة في بداية ١٤١٦ هـ آلة بمبلغ ٧٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ٦ سنوات وتقدر قيمتها التخريدية في نهاية هذه الفترة ٦٠٠٠ ريال. وعند حساب مقدار الاستهلاك السنوي - بطريقة القسط الثابت- أغفل المحاسب طرح القيمة التخريدية من تكلفة شراء الآلة لتحديد القيمة الاستهلاكية التي يتم تحميلها على حساب الاستهلاك.
- ٣- حققت الشركة خسارة قدرها ٩٣٠٠٠ ريال من عملية بيع جزء من محفظة الأوراق المالية (تعتبر جزء من النشاط المستمر).
- ٤- حصلت الشركة عقب وفاة رئيس مجلس الإدارة مبلغ ٩٢٠٠٠ ريال من بوليصة التأمين على الحياة. وتبلغ القيمة الحالية النقدية لهذه البوليصة في حساب الاستثمارات طويلة الأجل ٥٣٠٠٠ ريال.
- ٥- تبلغ الخسائر الناتجة عن استبعاد الشركة لأحد أسهامها ٩٠٠٠٠ ريال (افترض أن هذه العملية تخضع لقاعدة النشاط غير المستمر).

٦- قررت الشركة تغيير طريقة تمويل المخزون من طريقة متوسط التكلفة إلى طريقة الوارد أولاً- صادر أولاً. وأدى هذا التغيير إلى زيادة الدخل عن سنة ١٤١٦هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وتخفيض الدخل عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال. وتم استخدام طريقة الوارد أولاً صادر أولاً عن سنة ١٤١٨هـ.

المطلوب :

إعداد قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والتي تبدأ بالدخل الفاتح عن النشاط المستمر مع حساب ربحية السهم كما يجب أن تظهر في قائمة الدخل. يبلغ عد الأسهم العادية للشركة ٢٤٠٠٠ سهم.

التمرين الثالث:

فيما يلي قائمة الأرباح المحتجزة لشركة الحسين عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٨هـ	٢٧٤١٥٥
يضاف:	
مكاسب عن بيع الاستثمارات	٣٣٤٠٠
صافي الدخل لعام ١٤١٨هـ	٦١٨٠٠
ضرائب الدخل المستردة عن أعوام سابقة	١٢٧٥٠
إيرادات عام ١٤١٧هـ لم تثبت في الفاتر	٩١٠٠
يخصم:	
الخسائر عن النشاط المستبعد	٢٠٠٠٠
إزالة رصيد حساب الشهرة	٤٨٠٠٠
الأثر التراكمي عن تغيير طريقة الاستهلاك من القسط الثابت إلى طريقة الاستهلاك المعجل في سنة ١٤١٨هـ	١٥٤٧٠
التوزيعات النقدية عن أرباح الأسهم المعلن عنها	١٢٠٠٠
الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ	٩٥٤٧٠
	٢٩٥٧٣٥

المطلوب:

- أ - إعداد قائمة الأرباح المحتجزة طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
- ب- اذكر أي القوائم المالية الأخرى يجب أن يظهر بها تلك البنود التي لم تدرج بقائمة الأرباح المحتجزة التي أعدتها في المطلوب (١) السابق.

التمرين الرابع:

فيما يلي قائمة الدخل والأرباح المحتجزة لشركة "السنائي" التجارية عن العام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٩هـ.

شركة السناتي للتجارة
قائمة الدخل والأرباح المحتجزة للعام المالي ١٤١٩هـ — (ألف ريال)

صافي المبيعات	٦٠٠٠٠
يخصم: المصروفات	
تكلفة البضاعة المباعة	٤٨٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية	٦٦٠٠٠
صافي المصروفات الأخرى	٣٣٨٠٠
	٥٧٩٨٠٠
صافي الدخل	٢٠٢٠٠
رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ	١٤١٠٠٠
تصحيح أخطاء حسابية تخص الأعوام الماضية (٧٠٠٠)	
رصيد الأرباح المحتجزة في غرة محرم ١٤١٩هـ (بعد التصحيح)	١٣٤٠٠٠
التوزيعات النقدية على حملة الأسهم العادية (١٢٢٠٠)	
الأرباح المحتجزة في ١٤١٩/١٢/٣٠هـ	١٤٢٠٠٠

وفيما يلي بعض الحقائق :

- ١- تتضمن المصروفات البيعية والإدارية عن سنة ١٤١٩هـ مصروفاً عادياً ولكنه نادر الحدوث قدره ٩٠٠٠٠٠٠ ريال.
- ٢- قامت الشركة بتخفيض العمر الإنتاجي لبعض الأصول، وترتب على ذلك زيادة في مقدار الاستهلاك بمبلغ ٧٠٠٠٠٠٠ ريال قررت الشركة معالجته كخطأ محاسبي يعدل بقيمته رصيد حساب الأرباح المحتجزة.
- ٣- أظهرت الشركة ربح السهم العادي من صافي الدخل في الملاحظات على القوائم المالية.

المطلوب:

في ضوء الحقائق السابقة، وضح ما إذا كانت الشركة قد اتبعت المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في إعداد قائمة الدخل وقائمة الأرباح المحتجزة مع مناقشة أوجه الاختلاف ومبرراتها النظرية.

التمرين الخامس :

تواجه شركة الغروب بعض المشاكل المحاسبية وسألتك بوصفك محاسبها القانوني فحص ودراسة الموقف كما هو موضح أدناه:

شركة الغروب	
قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ	
المبيعات	٩٥٠٠٠٠٠
تكلفة البضاعة المباعة	٦٠٠٠٠٠٠
إجمالي الربح	٣٥٠٠٠٠٠
المصروفات البيعية والإدارية	١٣٠٠٠٠٠
صافي الدخل	٢٢٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية :

- أ - لاحظ المدير المالي أن هناك صعوبة في تحصيل بعض حسابات المدينين، وعلى ذلك فإن الديون المعدومة ارتفعت من ١% إلى ١,٥% من المبيعات، ولذلك فقد قرر أنه طالما كانت النسبة الأولى تستخدم خلال الفترة السابقة فيجب تحميل الفترة السابقة بمصروف إضافي قدره ٢٥٠٠٠ ريال. أما بالنسبة لمصروف الديون المعدومة عن الفترة الحالية فقد تم حسابه وهو يمثل جزءاً من المصروفات البيعية والإدارية.
- ب - اكتشف عند عمل الجرد الفعلي في نهاية عام ١٤١٧هـ أن هناك تلفاً ناتجاً من تقادم المخزون السلعي قيمته ٤٨٠٠٠ ريال، كما تكبدت الشركة خسارة قدرها ٥٥٠٠٠ ريال خلال العام نتجت عن انفجار في مخازن لم يكن مؤمن عليها.
- ج - كان رصيد الأرباح المحتجزة في أول المحرم ١٤١٧هـ ٣٦٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التوزيعات النقدية المدفوعة خلال العام ٥٠٠٠٠٠ ريال.
- د - اكتشفت الشركة خطئاً في إعداد القوائم المالية لأعوام سابقة حدث الخطأ الأول عند حصر المخزون في عام ١٤١٤هـ حيث فقد أحد كشوف الجرد الذي ترتب عليه تقدير المخزون بأقل من المقرر بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال. أما الخطأ الثاني فيخص عمولة بيع قدرها ١٦٠٠٠ ريال لم تسجل في عام ١٤١٦هـ، وصرح المدير المالي باعتبار ذلك المبلغ مصروفاً لعام ١٤١٧هـ، مع العلم أن المخزون تم جرده بشكل صحيح في الأعوام التالية، ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

المطلوب: إعداد قائمة الدخل طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التمرين السادس :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الشروق المساهمة:

٥٥٠٠٠	مخزون آخر المدة	١٨١٠٠	الخصم على المبيعات
٨٤٠٠	إيراد الإيجار	٩٨٨٠٠	المصروفات البيعية
١٠٣٠٠	مصروف الفوائد	٣٧٢٤٠٠	المبيعات
٨٢٠٠	مسموحات المشتريات	٤٤٤٠٠	مخزون أول الفترة
١٠٥٣٠٠	الإرباح المحتجزة أول الفترة	١٨٤٢٠٠	المشتريات
١٢٤١٠٠	الأرباح المحتجزة آخر الفترة	١٧٣٠٠	الخصم على المشتريات
١٠١٠٠	مصروف النقل للداخل	٨٢٠٠٠	المصروفات الإدارية
٧٥٠٠٠	إيرادات متنوعة		
٧٢٠٠	مردودات المبيعات		

المطلوب: تحديد البنود التالية:

- أ - صافي الإيرادات. ب - تكلفة البضاعة المباعة.
- ج - صافي الدخل. د - التوزيعات النقدية المعن عنها خلال العام الحالي.

التدريب السابع:

ثار جدل بين اثنتين من المحاسبين القانونيين حول مزايا وعيوب كل من قائمة الدخل متعددة المراحل والقائمة ذات المرحلة الواحدة والبيانات التالية تمثل أرصدة حسابات شركة الشريف لعام ١٤١٨هـ.

مرتبات الإدارة	٦٠٠٠
استهلاك معدات وأثاث	٤٢٥٠
مشتريات	٥١٢٥٠
مردودات المشتريات	٦١٥٠
إيراد الإيجار	١٦٦٥٠
المصروفات البيعية	
مصروفات النقل للخارج	٤٤٥٠
عمولة المبيعات	٧٣٢٠
استهلاك معدات البيع	٥٨٥٠
المخزون السلعي - أول الفترة	١٢٥٥٠
المخزون السلعي - آخر الفترة	١٤١٥٠
المبيعات	٨٧٦٥٠
مصروفات النقل للداخل	٢٢٨٠
مصروفات القوائد على السندات	٢٩٥٠

المطلوب:

- إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل عن سنة ١٤١٨هـ (عدد الأسهم العادية ٥٠٠٠٠ سهم).
- إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة عن سنة ١٤١٨هـ.
- أيهما تفضل؟ ولماذا؟

التدريب الثامن:

المعلومات المالية التالية مأخوذة من قائمة المركز المالي وقائمة الدخل لشركة العيسى عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ. وقد بلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ ضعف رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ.

رأس مال الأسهم	١٠٠٠٠	الخصوم المتداولة	٩٠٠٠
الأصول المتداولة	٢٠٠٠٠	ربح السهم العادي	٠,٦
الأصول غير المتداولة	٤٠٠٠٠	الخصوم غير المتداولة	٢٥٠٠٠
رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية للسهم العادي	٨٠٠٠		
القيمة الاسمية للسهم العادي	١		
أخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة تم اكتشافها وإضافتها إلى رصيد أول الفترة الحالية لحساب الأرباح المحتجزة	١٠٠٠٠		

المطلوب :

- ١- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ.
- ٢- صافي الدخل عن السنة الحالية.
- ٣- التوزيعات النقدية المعلن عنها في أثناء السنة
- ٤- رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمويل التاسع :

فيما يلي أرصدة حسابات شركة الإيمان في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

مبيعات	١٤٩٥٦٢٥
الخصم على المبيعات	٢٨٣٥٢
المشتريات	٨٩٥٤٥٠
الشحن للداخل	٢٠٥٠٠
مردودات المشتريات	٥١٥٠
الخصم على المشتريات	١٨٦٧٠
المرتبات البيعية	٣١٧٥٠
عمولات البيع	٨٨٧٠٠
مصرفات انتقال - مندوبي البيع	٢٣٦٥٠
الشحن للخارج	١٩٥٠٠
مصرفات إكراميات	١٥١٥٠
تليفون وتلغراف - مندوبي البيع	٨٧٠٠
استهلاك معدات بيعيه	٤٩٨٠
مصرفات صيانة مباني معارض البيع	٦٢٠٠
مصرفات بيعيه متنوعة	٢٩٨٠
مهمات مكتبية	٣٤٥٠
تليفون وتلغراف - الإدارة	٢٨٢٠
استهلاك معدات وأثاث الإدارة	٥٣٤٠
الضرائب العقارية	٦٥٢٥
مصرفو الديون المدعومة - بيعي	٤٣١٥
مصرفات صيانة مباني الإدارة العامة	٨٢١٠
مصرفات إدارية متنوعة	٦٠٠٠
مردودات المبيعات	٢٢٤٥٠
التوزيعات النقدية المحصلة	٢٥٠٠٠
مصرفو فوائد السندات	١٤٠٠٠
استهلاك مباني الإدارة المستحق عن عام ١٤١٤هـ (خطأ حسابي)	٦٦٨٠
التوزيعات النقدية المعلن عنها عن الأسهم الممتازة	٩٠٠٠
التوزيعات المعلن عنها عن الأسهم العادية	٣٢٠٠٠
المخزون السلعي في ١ رجب ١٤١٦هـ	٢٢٥٠٠٠

وتم حصر المخزون السلعي في ٣٠ جمادى الثانية ١٤١٧هـ وبلغت قيمته ٢٦٠٠٠٠ ريال. يبلغ رصيد حساب الأرباح المحتجزة في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ قبل الإقفال ١٩٥٠٠٠ ريال والتقيد الوحيد الذي سجل في هذا الحساب في أثناء السنة كان بمبلغ ٣٥٠٠٠ ريال لتخصيص جزء من الأرباح المحتجزة لضمان مداد قرض طويل الأجل مع العلم أن عدد الأسهم العادية ٧٠٠٠٠ سهم.

المطلوب :

- أ - إعداد قائمة الدخل متعددة المراحل وقائمة الأرباح المحتجزة المناسبة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.
- ب- إعداد قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح المحتجزة عن السنة المنتهية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التمرين العاشر

فيما يلي البيانات المتعلقة بمنشأة النعيمة المتخصصة في صناعة وبيع الأدوات الرياضية وتمتلك أيضا وكالة إعلان، وذلك عن عملياتها خلال السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ :

<u>أرصدة مدينة</u>	<u>أرصدة دائنة</u>	<u>البيان</u>
٥٨٠٠٠	١٧٠٠٠	<u>قطاع العمليات الصناعية :</u>
		المبيعات وتكلفة البضاعة المباعة
٢٢٠٠٠		المصروفات البيعية والإدارية
		<u>قطاع الإعلان (تم التخلص منه في ١/٨/١٤١٨هـ)</u>
١٨٠٠٠	٢٢٠٠٠	إيرادات ومصروفات العمليات
٩٠٠٠		خسائر تصفية الأصول
		<u>العمليات الأخرى:</u>
٥٠٠٠	١٥٠٠٠	خسائر ومكاسب بيع استثمارات مالية

فيإذا علمت أنه :

- ١- صدر قانون خلال عام ١٤١٨هـ بمنع تداول أحد منتجات الشركة، وترتب على ذلك خسارة في مخزون المنتج ذاته بمبلغ ٢٥٠٠٠ ريال.
- ٢- اكتشف مراجع حسابات الشركة أن استهلاك العام الماضي (١٤١٧هـ) لم يخفض بمبلغ ٦٠٠٠ ريال قيمة استهلاك آلة سبق بيعها في بداية السنة الماضية.

المطلوب

إعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ.

التمويل الحادي عشر:

فيما يلي قائمة الدخل عن سنة ١٤١٨هـ والتي قام بإعدادها أحد ماسكي الدفاتر تحت التمرين لـدي شركة "السقاف" التجارية:

شركة السقاف التجارية

قائمة الدخل

عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

ريال

٦٤٧٤٠٠	المبيعات
٧٨٠٠	إيرادات استثمارات
(١٦٩٠٠٠)	تكلفة البضاعة المباعة
(٩٧٥٠٠)	مصروفات بيعية
(١٦٢٥٠٠)	مصروفات إدارية
(٥٢٠٠)	مصروفات الفائدة
٢٢١٠٠٠	الدخل قبل العناصر الخاصة
	<u>العناصر الخاصة</u>
(١٣٠٠٠)	خسارة التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية
(٣٥٠٠٠)	خسارة ناتجة من حدوث إعصار مفاجئ
<u>١٧٣٠٠٠</u>	صافي الدخل

المطلوب:

إعادة تصوير قائمة الدخل بما يتفق مع معايير المحاسبة المتعارف عليها.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الرابع

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

١-	المكاسب الناتجة عن بيع أصل ثابت	صافي الدخل من النشاط المستمر
٢-	إيراد الفوائد	صافي الدخل من النشاط المستمر
٣-	مصروف الاستهلاك	صافي الدخل من العمليات
٤-	الخسائر الكبيرة الناتجة عن عدم إمكانية تحصيل أوراق القبض	صافي الدخل من النشاط المستمر
٥-	الخسائر الناتجة عن تقادم المخزون	صافي الدخل من النشاط المستمر
٦-	مصروف الديون المدعومة	صافي الدخل من العمليات
٧-	المكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار صرف العملات	صافي الدخل من النشاط المستمر
٨-	الخسارة الناتجة عن استبعاد قسم مستقل من أقسام المنشأة	صافي الدخل من النشاط العادي

(٢)

١-	أثر تغيير الطريقة المتبعة في احتساب استهلاك آلات المصنع	ب
٢-	الخسائر الناتجة عن حدوث زلزال في منطقة متاخمة للمنطقة الواقعة فيها إحدى الشركات.	هـ
٣-	قيمة التوزيعات النقدية المعن عنها أثناء الفترة المحاسبية الحالية	و
٤-	تكلفة البضاعة المباعة في أثناء الفترة المحاسبية الحالية	أ
٥-	تصحيح خطأ حسابي حدث عند إعداد القوائم المالية عن العام الماضي وتم اكتشافه أثناء العام الحالي.	و
٦-	إيراد التوزيعات النقدية عن الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم عادية.	أ
٧-	المكاسب الناتجة عن سداد قرض السندات قبل ميعاد استحقاقه بخمس سنوات	د
٨-	المكاسب أو الخسائر الناتجة عن التقلبات في أسعار صرف العملات	د
٩-	إعدام مبالغ كبيرة من أرصدة المدينين.	د
١٠-	الخسائر الناتجة عن قيام شركة لتوزيع المواد الغذائية بالاستغناء عن قسم تجارة التجزئة مع الإبقاء على قسم تجارة الجملة.	جـ
١١-	الخسائر الناتجة عن الانخفاض الكبير في قيمة المخزون.	د
١٢-	الإيضاحات المرتبطة بحساب الإيراد عن عقود المقاولات طويلة الأجل.	ز
١٣-	المكاسب الناتجة عن الاستغناء عن أصل ثابت.	د

(٣)

الفترة	الإجابة مع التبرير
١- *	لأن المنفعة قد تكون لأكثر من فترة محاسبية وعندها تعتبر أصلاً وليس مصروفاً.
٢- *	لا بل يجب أن تظهر في بند مستقل بعد صافي الدخل من النشاط المستمر لينتج صافي الدخل من النشاط العادي.
٣- ✓	٤٢٩.٠٠٠ - ٩٦.٠٠٠ + ٥٢.٠٠٠ - ٣٤.٠٠٠ + ٤٥.٠٠٠
٤- *	يتم علي أساس الفرق بين حقوق الملكية (صافي الأصول)

المفردة	الإيجابية مع التبرير
٥-	* يجب أن يكون عديم العلاقة بالنشاط العادي للمنشأة
٦-	* يمكن أن تكون العبارة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعلى من الدين المعمم أما إن كان الدين المعمم أعلى من المخصص فذلك يؤثر بالتأكد على صافي الدخل وإجمالي الأصول.
٧-	* لأن رقم الدخل محصلة للعديد من الحسابات والمفاهيم والطرق المتعددة والتي قد تعتمد على الحكم الشخصي.
٨-	* لا يل الفرق يمثل مجمل الربح
٩-	* لا يل يتم بمقابلة إيرادات الفترة بالمصروفات التي ساهمت في تحقيق هذه الإيرادات
١٠-	* لا يل يجب التفرقة بين الإيرادات و وفورات التكلفة
١١-	✓

(٤)

١.	→	٢.	أ	٣.	د	٤.	→	٥.	ب
٦.	د	٧.	أ	٨.	→	٩.	أ	١٠.	د
١١.	د	١٢.	أ	١٣.	أ	١٤.	د	١٥.	ب
١٦.	د								

ثانياً حلول التمارين:

التمرين الأول:

إعداد قائمة الدخل يلزم حساب بعض الأرقام

أولاً: المبيعات

لتحديد المبيعات يلزم أولاً تحديد المصاريف الإدارية حيث أنها تبلغ ٨% من إجمالي المبيعات و ٢٠% من تكلفة المبيعات.

إذن المصاريف الإدارية = تكلفة المبيعات × ٢٠% = ٤٦٠٠٠ × ٢٠% = ٩٢٠٠٠ ريال
وبما أنها تعادل ٨% من المبيعات

$$٩٢٠٠٠ = ٨\%$$

$$٩٢٠٠٠ = ١٠٠\%$$

$$٩٢٠٠٠ \times (١٠٠ \div ٨) = ١١٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات = المبيعات - الخصم = ١١٥٠٠٠ - ١٨٥٠٠ = ٩٦٥٠٠ ريال

من الواضح أن مصاريف التشغيل = المصاريف البيعية + المصاريف الإدارية

وبما أن المصاريف البيعية تعادل (٤ ÷ ٥) مصاريف التشغيل

وبما أن المصاريف الإدارية تعادل (١ ÷ ٥) مصاريف التشغيل

إذن مصاريف التشغيل = ٩٢٠٠٠ × ٥ = ٤٦٠٠٠٠ ريال

المصاريف البيعية = مصاريف التشغيل × (٤ ÷ ٥) = ٤٦٠٠٠٠ × (٤ ÷ ٥) = ٣٦٨٠٠٠ ريال

قائمة دخل شركة الشمراتي

عن العام المنتهي في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ ذات المرحلة الواحدة

المبيعات	١١٥.٠٠٠
يخصم: خصم على المبيعات	١٨٥.٠٠
صافي المبيعات	١١٣١٥.٠٠
يخصم: المصاريف	
تكلفة المبيعات	٤٦.٠٠٠
المصاريف البيعية	٣٦٨.٠٠٠
المصاريف الإدارية	٩٢.٠٠٠
مصاريف القوائد	٢٨.٠٠٠
إجمالي المصاريف	٩٤٨.٠٠٠
صافي الدخل	١٨٣٥.٠٠

ربحية السهم = صافي الدخل ÷ عدد الأسهم = $١٨٣٥.٠٠ \div ٢.٠٠٠ = ٩,١٧٥$ ريال/سهم

التمويل الثاني:

شركة الإسراء

لإعداد قائمة الدخل عن العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

يلزم أولاً: لحساب الدخل الناتج من النشاط المستمر

دخل العام	٧٥.٠٠٠ ريال
(-) خسائر على الاستثمار	٩٣.٠٠٠ ريال
(+) مكاسب بوليصة التأمين	٣٩.٠٠٠ ريال
(+) صافي الخطأ في حساب الاستهلاك	
عن العام الحالي (١٢.٠٠٠ - ١١.٠٠٠) بالزيادة	١.٠٠٠ ريال
	٦٩٧.٠٠٠ ريال

شركة الإسراء

قائمة الدخل عن العام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

الدخل الناتج من النشاط المستمر	٦٩٧.٠٠٠ ريال	ربحية السهم
(-) خسارة النشاط غير المستمر	٩.٠٠٠ ريال	٢٩,٠٤ ريال/سهم
الدخل قبل الأحداث غير العادية والأثر		
التراكمي للتغيرات في المبادئ المحاسبية	٦٠٧.٠٠٠ ريال	٢٥,٢٩ ريال/سهم
(-) خسائر ناتجة عن الفرضيات	٥.٠٠٠ ريال	
الدخل قبل التغيرات المحاسبية	٥٥٧.٠٠٠ ريال	٢٣,٢٠ ريال/سهم
(+) الأثر الصافي لتغير طريقة المخزون	٤.٠٠٠ ريال	
	٥٩٧.٠٠٠ ريال	٢٤,٨٧٥ ريال/سهم

عدد الأسهم ٢٤.٠٠٠ سهم

التمويل الثالث :

قائمة الأرباح المحتجزة عن العام المالي المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٨هـ

٢٧٤١٥٥	الأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ
٩١٠٠	يضاف: تعديلات لسنوات سابقة
٢٨٣٢٥٥	الرصيد المعدل للأرباح المحتجزة في ١ محرم ١٤١٨هـ
*٢٤٤٨٠	يضاف: صافي الدخل
(١٢٠٠٠)	يخصم: التوزيعات النقدية
٢٩٥٧٣٥	الأرباح المحتجزة في ١٢/٣٠/١٤١٨هـ
٦١٨٠٠	صافي الدخل *
٣٣٤٠٠	(+) مكاسب بيع الاستثمار
١٢٧٥٠	(+) ضرائب الدخل المستردة
١٠٧٩٥٠	
٢٠٠٠٠	(-) خسائر نشاط مستبعد
٤٨٠٠٠	إزالة رصيد ح/ الشهرة
١٥٤٧٠	طريقة الاستهلاك المعجل
٢٤٤٨٠	

(ب) جميع البنود السابقة هي جزء من قائمة الدخل

التمويل الرابع :

- أ - المصروف العادي نادر الحدوث يجب إظهاره مستقلاً مع اعتبار الأهمية النسبية لمبلغ ٩٠٠٠٠٠٠ ريال مقارنة بمبلغ ٦٦٠٠٠٠٠٠٠ ريال.
- كما يجب التفصيل لكي يستفيد مستخدم القوائم المالية لأن هذا الحدث نادر الحدوث وبالتالي يجب أن لا يؤثر ذلك على مستخدم القوائم المالية، فتحليل الاتجاه قد يؤدي إلى تضليل إذا لم يوضح مثل ذلك البند، كما أنها يجب أن لا تظهر كأحداث غير عادية لأنها عادية بطبيعتها.
- ب - التعديل بسبب خطأ التقدير لا يجب هنا أن يؤثر على الأرباح المحتجزة، التغير في التقدير يجب أن يؤثر على الفترة الحالية والفترات اللاحقة.
- ج - الربحية بالنسبة للسهم يجب أن تظهر في صلب القوائم المالية (قائمة الدخل) وليس في الملاحظات.

التمويل الخامس :

شركة الغروب

قائمة الدخل عن العام المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٩هـ

٩٥.٠٠٠	المبيعات
٦.٠٠٠	(-) تكلفة المبيعات
٣٥.٠٠٠	إجمالي الربح
١٢٨٤.٠٠	م. بيعيه وإدارية (١٣.٠٠٠ - ١٦.٠٠٠ عمولة ١٤١٦هـ)
٤٨.٠٠	خسارة تقادم البضاعة
١٣٣٢.٠٠	إجمالي م. التشغيل
٢١٦٨.٠٠	صافي الدخل من العمليات (التشغيل)
	الأحداث غير العادية
٥٥.٠٠	خسارة غير مؤمن عليها (انفجار مخازن)
٢١١٣.٠٠	

التمويل السادس :

(أ) صافي الإيرادات

= المبيعات - الخصم على المبيعات - مردودات المبيعات

= ٣٧٢٤.٠٠ - ١٨١.٠٠ - ٧٢.٠٠ = ٣٤٧١.٠٠ ريال

صافي الإيرادات

= صافي المبيعات + إيرادات متنوعة + إيراد إيجاز

= ٣٤٧١.٠٠ + ٧٥.٠٠ + ٨٤.٠٠ = ٣٦٠٠.٠٠ ريال

(ب) تكلفة البضاعة المباعة

٤٤٤.٠٠ ريال

١٨٤٢.٠٠

٨٢.٠٠

٢٥٥.٠٠

١٧٣.٠٠

١٥٨٧.٠٠

١٦٨٨.٠٠

١٠.١٠

٢١٣٢.٠٠

٥٥.٠٠

١٥٨٢.٠٠

مخزون ١/١

+ المشتريات

(-) مسموحات المشتريات

(-) الخصم المكتسب

صافي المشتريات

(+) نقل للداخل

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

(-) مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المباعة

(ج) صافي الدخل

٤٣٠٥.٠٠ ريال

صافي الإيرادات من (أ)

يخصم المصاريف

١٥٨٢.٠٠

تكلفة المبيعات من (ب)

٩٨٨.٠٠

م. بيعيه

٨٢.٠٠

م. إدارية

١٠٣.٠٠

م. فوائد

٣٤٩٣.٠٠ ريال

إجمالي المصاريف

٨١٢.٠٠ ريال

صافي الدخل

التوزيعات النقدية المعلن عنها (د)	
١٢٤١٠٠	رصيد الأرباح المحتجزة في نهاية المدة
١٠٥٣٠٠	رصيد الأرباح المحتجزة في بداية المدة
١٨٨٠٠	صافي الزيادة
٨١٢٠٠	(-) صافي الدخل
٦٢٤٠٠	صافي الموزع

التمويلين السابع

شركة الشريف

قائمة الدخل متعددة المراحل

عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ -

ريال	ريال	ريال	المبيعات
٨٧٦٥٠			(-) تكلفة البضاعة المباعة
	١٢٥٠٠		مخزون ١/١
		٥١٢٥٠	المشتريات
		٦١٥٠	(-) مردودات مشتريات
		٤٥١٠٠	صافي المشتريات
	٤٧٣٨٠	٢٢٨٠	+ م. نقل للداخل
	٥٩٩٣٠		إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
	١٤١٥٠		(-) مخزون آخر المدة
٤٥٧٨٠			تكلفة المبيعات
٤١٨٧٠			الربح الإجمالي
			يخصم: م. التشغيل :
			م. بيعيه
		٤٤٥٠	م. نقل للخارج
		٧٣٢٠	عمولة مبيعات
	١٧٦٢٠	٥٨٥٠	استهلاك معدات بيع
			م. إدارية
		٦٠٠٠	مرتبات الإدارة
٢٧٨٧٠	١٠٢٥٠	٤٢٥٠	استهلاك معدات والأثاث
١٤٠٠٠			دخل التشغيل
١٦٦٥٠			يضاف: إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار)
٣٠٦٥٠			يخصم: مصاريف وخسائر أخرى (فوائد سندات)
٢٩٥٠			صافي دخل العام
٢٧٧٠٠			ربحية السهم = ٥٠٠٠٠ ÷ ٢٧٧٠٠
ريال/ سهم	٠,٥٥٤		

شركة الشريف

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة

عن العام المنتهي في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ

٨٧٦٥٠	المبيعات
١٦٦٥٠	يضاف إيرادات ومكاسب أخرى (إيراد إيجار)
١٠٤٣٠٠	إجمالي الإيراد
	المصاريف
٤٥٧٨٠	تكلفة المبيعات
١٧٦٢٠	مصاريف بيعية
١٠٢٥٠	مصاريف إدارية
٢٩٥٠	مصاريف الفوائد
٧٦٦٠٠	إجمالي المصاريف
٢٧٧٠٠	صافي الدخل

مزايا القائمة المعدة ذات المرحلة الواحدة :

- ١- سهلة وواضحة.
 - ٢- من المحتمل فهمها بشكل أفضل من قبل المستخدم.
 - ٣- تركز على إجماليات (إيراد - مصروفات) = الدخل الصافي.
 - ٤- لا تظهر أولوية في ترتيب نوع معين من المصاريف.
- مزايا القائمة متعددة المراحل :
- ١- تقدم معلومات أكثر تفصيلاً من خلال الفصل بين الدخل الناجم عن النشاط الرئيسي والفرعي.
 - ٢- مقابلة كل نوع من الإيرادات بنظيره من المصاريف.

التمرين الثامن

شركة العيسى

قائمة المركز المالي كما في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

الخصوم وحقوق الملكية :		الأصول :
الخصوم المتداولة ٩٠٠٠٠		الأصول المتداولة ٢٠٠٠٠٠
الخصوم غير المتداولة ٢٥٠٠٠		الأصول غير المتداولة ٤٠٠٠٠٠
رأس مال الأسهم ١٠٠٠٠		
رأس مال إضافي - علاوة الإصدار ٨٠٠٠		
الأرباح المحتجزة (متم حسابي) (أ) ٨٠٠٠		
٦٠٠٠٠		٦٠٠٠٠٠

رصيد الأرباح المحتجزة في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ = ٨٠٠٠٠ ريال

صافي الدخل عن السنة الحالية = ربح السهم × عدد الأسهم

$$(ب) \quad ٦٠٠٠٠ = (١ \div ١٠٠٠٠٠) \times ٠,٦$$

	٨.٠٠٠	الأرباح المحتجزة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
	<u>٦.٠٠٠</u>	(-) أرباح العام
	٢.٠٠٠	
(جـ)	<u>٣.٠٠٠</u>	+ التوزيعات
	٥.٠٠٠	الرصيد المعدل
	<u>١.٠٠٠</u>	(-) أخطاء محاسبية تخص الأعوام السابقة
(د)	<u>٤.٠٠٠</u>	الرصيد في ١٤١٨/١/١ هـ

التصميم التاسع :

شركة الإيمان

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)

عن السنة المالية المنتهية في ١٤١٧/٦/٣٠ هـ

ريال	ريال	ريال	المبيعات:
١٤٩٥٦٢٥			مبيعات
	٢٨٣٥٢		يخصم : الخصم على المبيعات
<u>٥٠.٨٠٢</u>	<u>٢٢٤٥٠</u>		مردودات المبيعات
١٤٤٤٨٢٣			صافي المبيعات
			تكلفة المبيعات :
	٢٢٥٠٠٠		مخزون السلعي ١٤١٦/٧/١ هـ
	٨٩٥٤٥٠		يضاف: المشتريات
			يخصم: الخصم على المشتريات ١٨٦٧٠
	<u>٢٣٨٢٠</u>		مردودات المشتريات <u>٥١٥٠</u>
	٨٧١٦٣٠		صافي المشتريات
<u>٨٩٢١٣٠</u>	<u>٢٠٥٠٠</u>		يضاف شحن للداخل
١١١٧١٣٠			البضاعة المتاحة للبيع
<u>٢٦.٠٠٠</u>			(-) مخزون آخر المدة ١٤١٧/٦/٣٠ هـ
<u>٨٥٧١٣٠</u>			تكلفة المبيعات
٥٨٧٦٩٣			الربح الإجمالي
			مصاريف التشغيل :
			م. بيعه
	٣١٧٥٠		المرتبات البيعية
	٨٨٧٠٠		عمولات البيع
	٢٣٦٥٠		مصاريف سفر
	١٩٥٠٠		الشحن للخارج
	١٥١٥٠		مصرفات إكراميات
	٨٧٠٠		مصرفات تليفون وتلغراف
	٤٩٨٠		استهلاك معدات بيعه

شركة الإيمان

قائمة الدخل والأرباح المحتجزة (ذات المراحل المتعددة)

عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/٦/١٤١٧هـ

	٦٢٠٠	مصرفات صيانة مباني معارض البيع
	٢٩٨٠	مصرفات بيعه متنوعة
٢٠٥٩٢٥	٤٣١٥	ديون معدومة
		م. إدارية
	٣٤٥٠	مهمات مكتبية
	٢٨٢٠	تليفون وتلغراف
	٥٣٤٠	استهلاك معدات وأثاث
	٦٥٢٥	الضرائب العقارية
	٨٢١٠	م. صيانة مباني الإدارة العامة
٣٢٣٤٥	٦٠٠٠	م. إدارية متنوعة
		إجمالي مصاريف التشغيل
٢٣٨٢٧٠		دخل التشغيل
٣٤٩٤٢٣		إيراد ومكاسب أخرى
		توزيعات مستلمة
٢٥٠٠٠		خسائر و م. أخرى
٣٧٤٤٢٣		م. فوائد السندات
		صافي الدخل
١٤٠٠٠	٢٣٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة في ١/٧/١٤١٦هـ
٣٦٠٤٢٣	٦٦٨٠	تعديل خطأ محاسبي (معالجة الاستهلاك)
		رصيد الأرباح المحتجزة المعدل
٢٢٣٣٢٠		
	٩٠٠٠	يخصم: التوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم الممتازة
	٣٢٠٠٠	التوزيعات النقدية المعلن عنها للأسهم العادية
	٣٥٠٠٠	مخصص ضمان سداد قرض طويل الأجل
١٤٧٣٢٠	(٧٦٠٠٠)	الأرباح المحتجزة في ٣٠/٦/١٤١٧هـ
٥٠٧٧٤٣		

ربحية الأسهم = (٣٦٠٤٢٣ - ٩٠٠٠) = ٣٥١٤٢٣ ريال

ربحية السهم = ٣٥١٤٢٣ ÷ ٧٠٠٠٠ = ٥,٠٢ ريال/ سهم تقريبا

قائمة الدخل ذات المرحلة الواحدة وقائمة الأرباح المحتجزة		(ب)
شركة الإيمان ١٤١٧/٦/٣٠هـ		
١٤٤٤٨٢٣	صافي المبيعات	
٢٥٠٠٠	+ التوزيعات مستلمة	
١٤٦٩٨٢٣	إجمالي الدخل	
	المصاريف	
٨٥٧١٣٠	تكلفة المبيعات	
٢٠٥٩٢٥	م. بيعيه	
٣٢٣٤٥	م. إدارية	
١٤٠٠٠	فوائد على السندات	
١١٠٩٤٠٠	إجمالي المصاريف	
٣٦٠٤٢٣	للدخل الصافي	

الأرباح المحتجزة ١٤١٦/٧/١هـ ٢٣٠٠٠٠
 يخصم: تعديل خطأ محاسبي (استهلاك) ٦٦٨٠

٩٠٠٠	يخصم: توزيعات معلنة للأسهل الممتازة
٣٢٠٠٠	توزيعات معلنة للأسهل العادية
٢٥٠٠٠	مخصص سداد قرض طويل الأجل
٧٦٠٠٠	
٥٠٧٧٤٣	

ربحية السهم = ٥٠٢ ريال/ سهم تقريباً

التمويلين العاشر:

قائمة دخل لشركة 'التعمية'
 عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٧٠٠٠٠	صافي المبيعات
٥٨٠٠٠	يخصم: تكلفة المبيعات
١١٢٠٠٠	مجل الربح
٢٢٠٠٠	يخصم: م. بيعية وإدارية
٩٠٠٠٠	صافي الدخل من العمليات
١٠٠٠٠	يضاف: مكاسب وخسائر بيع استثمارات مالية *
١٠٠٠٠٠	صافي الدخل من النشاط المستمر
٥٠٠٠	يخصم: خسائر النشاط المستبعد *
٩٥٠٠٠	صافي الدخل من النشاط العادي
٢٥٠٠٠	يخصم: الخسائر الاستثنائية من المنع
٧٠٠٠٠	صافي الدخل السنوي

١٥٠٠٠	* مكاسب بيع استثمارات مالية
<u>٥٠٠٠</u>	خسائر بيع استثمارات مالية
١٠٠٠٠	صافي المكاسب
	** الخسائر من النشاط المستبعد
٢٢٠٠٠	إيرادات العمليات
<u>١٨٠٠٠</u>	مصروفات العمليات
٤٠٠٠	صافي الدخل
<u>٩٠٠٠</u>	خسائر تصفية الأصول
(٥٠٠٠)	خسائر النشاط المستبعد
	- بالنسبة لمصاريف الاستهلاك (المتعلقة بالعام الماضي) فتعالج في قائمة الأرباح المحتجزة.

التوزيع الحادي عشر:

	شركة السقاف التجارية
	قائمة الدخل
	العام المنتهي في ١٢/٣٠/١٤١٨هـ
٦٤٧٤٠٠	المبيعات
<u>١٦٩٠٠٠</u>	(-) تكلفة المبيعات
٤٧٨٤٠٠	إجمالي الربح
٩٧٥٠٠	يخصم: م. بيعه
<u>١٦٢٥٠٠</u>	مصروفات إدارية
٢٦٠٠٠٠	إجمالي مصروفات التشغيل
<u>٢١٨٤٠٠</u>	صافي الدخل من العمليات التشغيلية
٧٨٠٠	يضاف: إيرادات الاستثمارات
<u>٢٦٠٠</u>	مصروفات الفائدة
٢٢١٠٠٠	صافي الدخل من النشاط المستمر
<u>١٣٠٠٠</u>	يخصم: خسائر التخلص من أحد الأنشطة الرئيسية
٢٠٨٠٠٠	صافي الدخل من النشاط العادي
<u>٣٥٠٠٠</u>	يخصم: الخسائر الناتجة من إعصار مفاجئ
<u>١٧٣٠٠٠</u>	صافي الدخل

الفصل الخامس
قائمة المركز المالي



أسئلة وتمارين الفصل الخامس قائمة المركز المالي

أولاً: الأسئلة:

١. فيما يلي عدد من حسابات قائمة المركز المالي لإحدى الشركات:

والمطلوب:-

- | | |
|-----------------------------|---------------------------------|
| ١- توزيعات مستحقة | ٧- مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٢- مخصصات استهلاك | ٨- أراضٍ مشتركة بغرض الاستثمار |
| ٣- الإنتاج تحت التشغيل | ٩- نقدية مقيدة لغرض طويل الأجل |
| ٤- مبالغ محصلة مقدماً | ١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة |
| ٥- الاستثمار في أسهم ممتازة | ١١- مطالبات لشركات التأمين |
| ٦- صندوق المصروفات النثرية | ١٢- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد |

٢. فيما يلي عناوين التبويبات الرئيسية التي ظهرت في قائمة المركز المالي لإحدى المنشآت:

- | | |
|------------------------------|---------------------------|
| أ (الأصول المتداولة. | ب (الالتزامات المتداولة. |
| ج (الاستثمارات طويلة الأجل. | د (الأصول طويلة الأجل. |
| هـ (الالتزامات طويلة الأجل. | و (رأس المال المدفوع. |
| ز (الأرباح المحتجزة. | ح (الأصول الأخرى. |

والمطلوب:

تبويب العناصر التالية ضمن كل مجموعة من المجموعات السابقة عن طريق وضع الحرف الأبجدي للتبويب المناسب أمام كل عنصر:

- | | |
|--|---|
| ١- نقدية مقيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل | ٩- علاوة إصدار أسهم |
| ٢- الأراضي | ١٠- مبالغ مدفوعة مقدماً |
| ٣- احتياطي نظامي | ١١- الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل |
| ٤- موردين | ١٢- مخصص ديون مشكوك فيها |
| ٥- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد | ١٣- توزيعات مستحقة |
| ٦- احتياطي لئساد السندات طويلة الأجل | ١٤- حسابات ودائع انخارية لمدة ٣ سنوات |
| ٧- مخزون مواد خام | ١٥- السندات |
| ٨- أسهم عادية مصدرة ومدفوعة | ١٦- مهمات مكتبية |

٣. كيف يمكن إظهار كل من العناصر التالية في القوائم المالية؟ يجب أن تكون الإجابة محددة وواضحة.

مثال: النقدية في جانب الأصول ضمن الأصول المتداولة وفي حالة عدم ضرورة ظهور عنصر معين في القوائم المالية تكتب عبارة " لا يظهر بالقوائم المالية " قرين ذلك العنصر.

- | | |
|--|--|
| ١- احتياطي التوسعات المستقبلية في المصنع | ٦- الأراضي |
| ٢- أسهم عادية (رأس مال الأسهم العادية) | ٧- مجمع استهلاك الآلات |
| ٣- إيرادات فواتر مستحق | ٨- حقوق الاختراع |
| ٤- مدفوعات مقدمة للموردين | ٩- خسائر محتملة في دعوى قضائية لدى المحاكم |
| ٥- المبالغ غير الموزعة من الأرباح | ١٠- حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقيل صدورها |

٤. بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - ١- تعكس قائمة المركز المالي القيمة الجارية لعناصر الأصول والالتزامات وحقوق الملكية.
 - ٢- الالتزامات قصيرة الأجل هي تلك التي ليس من المتوقع سدادها خلال سنة أو دورة تشغيلية أيهما أطول.
 - ٣- توضح الميزانية المركز المالي للمنشأة خلال فترة محددة.
 - ٤- الأصل المتداول هو ذلك الأصل الذي سيحول إلى نقدية أو يباع أو يستخدم خلال السنة المالية أو دورة التشغيل، أيهما أطول.
 - ٥- يمكن زيادة قيمة الأصول في القوائم المالية نتيجة زيادة أسعارها.
 - ٦- إذا علمت أن مجموع الأصول المتداولة لمشروع تجاري ١٢٥٠٠٠ ريال، فسي حين أن الأصول الثابتة ٢٠٠٠٠٠ ريال وأن مجموع الالتزامات وحقوق الملكية ٣٢٥٠٠٠ ريال منها حقوق ملكية ٢٥٠٠٠٠ ريال والالتزامات طويلة الأجل ٢٥٠٠٠ ريال فإن رأس المال العامل هو ٧٥٠٠٠ ريال.
 - ٧- لا يؤثر فرض استمرار الوحدة نهائياً على قائمة المركز المالي.
 - ٨- لا ينبغي الإفصاح عن الأحداث المهمة طالما أنها وقعت بعد تاريخ إعداد قائمة المركز المالي وقبل نشرها.
 - ٩- الالتزامات المتداولة هي تلك الالتزامات التي قد تتطلب أو لا تتطلب أصولاً متداولة لتسويتها في الفترة القصيرة.
 - ١٠- تعتبر الاستثمارات في أوراق مالية من الأصول المتداولة بصفة عامة.
- (٥) ضع دائرة على الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:
 - ١- يؤدي استخدام مفهوم دورة التشغيل إلى:
 - أ - التفريق بين البنود المتداولة وغير المتداولة على أساس تأثير كل منها على النقدية خلال سنة واحدة.
 - ب - تبويب بعض الأصول كأصول متداولة علماً بأنها لن تتحقق نقداً إلا بعد مرور فترة زمنية تزيد عن عام مالي واحد.
 - ج - التأثير على نتائج عمليات النشاط المستمر فقط.
 - د - التأثير على بنود قائمة الدخل وليس على بنود قائمة المركز المالي.
 - ٢- يتم تقويم العقارات والمصانع والآلات بقائمة المركز المالي على أساس:
 - أ - التكلفة الاحلالية مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.
 - ب - التكلفة التاريخية مخصوماً منها القيمة التخريدية.
 - ج - التكلفة الأصلية المعدلة بالتغير في المستوى العام للأسعار.
 - د - تكاليف الشراء مخصوماً منها مخصص الاستهلاك.

- ٣- من المفضل أن تظهر حسابات أوراق القبض والسلف أو القروض الممنوحة للموظفين والشركات التابعة في قائمة المركز المالي:
 - أ - كلوراك تجارية أو كحسابات مدينة ضمن مجموعة الأصول المتداولة.
 - ب - كأصول متداولة مستقلة عن حسابات المتحصلات والمدينين الأخرى.
 - ج - كحسابات مقابلة لحساب رأس المال.
 - د - كملاحظات مرفقة بالقوائم المالية.
- ٤- أي من البنود التالية يمكن أن يبوب كأصول متداولة ؟
 - أ - المدينون عن عمليات البيع بالتقسيط مع حفظ حق الملكية التي عادة ما يتم تحصيلها على ١٨ شهرا.
 - ب - الودائع النقدية المخصصة لشراء اسهم الشركة الممتازة.
 - ج - القيمة الحالية لبوليصة التأمين على حياة رئيس مجلس الإدارة.
 - د - الرهن الضامن للدين المستحق عن شراء آلات بالأجل والذي سوف يتم دفعه خلال ستة شهور من الآن.
- ٥- تشير المعلومات التي تم الحصول عليها قبل إصدار القوائم المالية إلى أنه من المحتمل أن يكون هناك التزام قائم في تاريخ التقارير المالية عن الضمانات المقدمة عن المنتجات المباعة، كما أنه يمكن تقدير هذه الالتزامات بدرجة معقولة. وطبقا لهذه المعلومات فإن الخسائر المحتملة المقدرة يجب أن تعالج على الوجه التالي:
 - أ - التزامات مستحقة.
 - ب - التزامات غير مستحقة ولا يجب الإفصاح عنها.
 - ج - لا تمثل التزاما مستحقا ولا يجب الإفصاح عنها.
 - د - تبوب ضمن الأرباح المحتجزة المخصصة.
- ٦- أي البنود التالية لا يلزم الإفصاح عنه ضمن الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية؟
 - أ - المكاسب المحتملة.
 - ب - الطرق المحاسبية المستخدمة في تقويم عناصر قائمة المركز المالي.
 - ج - التغيرات في المركز المالي.
 - د - معدلات ضرائب الدخل.
- ٧- السياسات المحاسبية الهامة لا يجب أن:
 - أ - يتم اختيارها على أساس الحكم الشخصي.
 - ب - يتم اختيارها من البدائل الموجودة والمقبولة.
 - ج - تكون غير عادية أو متكررة في استخدامها.
 - د - يحذف الإفصاح عنها بالتقارير المالية لأغراض شخصية.
- ٨- أي البيانات التالية لا يمثل إفصاحا عن مبادئ أو مفاهيم أو طرق محاسبية ؟
 - أ - الأسس المستخدمة لإعداد القوائم المالية الموحدة.
 - ب - طرق الاستهلاك المستخدمة.
 - ج - البيانات المرتبطة بتغيير الطريقة المحاسبية.
 - د - طرق تسعير المخزون.

- ٩- تمثل دورة التشغيل لمصنع وحدات مكيفات الهواء الفترة الزمنية:
 - أ - بين بيع المنتج على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - ب - بين إنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - ج- المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب وتحصيل النقدية من العملاء.
 - د - المطلوبة لشراء المواد الخام وإنتاج المنتج وبيعه على الحساب.
 - ١٠- أي المبادئ أو الطرق المحاسبية التالية يكون الإفصاح عنه في ملاحظات القوائم المالية غير مطلوب:
 - أ - استخدام طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً في تقويم المخزون حيث تم اختيارها من البدائل الأخرى.
 - ب - استخدام طريقة صافي القيمة القابلة للتحقق في تقويم المخزون في المحاسبة عن الإنتاج طبقاً لنظام المراحل الإنتاجية على الرغم من أن هذه الطريقة غير شائعة الاستخدام.
 - ج- اعتبرت الشركة أن كل ما أنفق من تكاليف على البحوث والتطوير خلال هذا العام مصروفًا يخص العام المالي الحالي.
 - د - التطبيق غير العادي أو المبتدع لطريقة محاسبية عادية من خلال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
 - ١١- إذا أصدرت إحدى الشركات المساهمة ١٠٠٠ سهم عادي وكانت القيمة الاسمية للسهم ٥٠ ريال بسعر ١٥٠ ريالاً للسهم فإن ناتج عملية البيع هذه سوف يظهر في قائمة المركز المالي على الوجه التالي:
 - أ - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال.
 - ب - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وفي حساب رأس المال المدفوع بالزيادة عن القيمة الاسمية بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - ج- زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب الأرباح المحتجزة بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - د - زيادة في حساب رأس المال بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، وزيادة في حساب رأس المال غير المحقق بمبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال.
 - ١٢- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة للنقدية للأغراض طويلة الأجل فإنه يتم إدراج هذه النقدية ضمن .
 - أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلى طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.
 - ب - الاستثمارات قصيرة الأجل.
 - ج- الاستثمارات طويلة الأجل.
 - د - الأصول الثابتة.
- هـ- ليس شيئاً مما ذكر.

- ١٣- الغرض الرئيسي لقائمة المركز المالي هو:
 - أ - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأصول الشركة.
 - ب - تقديم صورة عادلة عن القيمة السوقية لأسهم الشركة.
 - ج- تقديم صورة عادلة عن قيمة التصفية للشركة أي صافي حقوق الملاك.
 - د - تقديم صورة عادلة عن أصول الشركة وخصومها وحقوق ملاكها.
- ١٤- أي من الاستثمارات الآتية التي تملكها شركة الخزف يعتبر ضمن الاستثمارات قصيرة الأجل؟
 - أ - أسهم تأسيس في الشركة (أ ب ج) لم يمض علي تأسيس الشركة أكثر من ستة أشهر.
 - ب - أسهم في الشركة (س ص ع) تحتفظ بها شركة الخزف من أجل عضوية مجلس الإدارة.
 - ج- أسهم في الشركة (ل م ن) انخفضت قيمتها كثيرا ورأت الشركة تأجيل عرضها لمدة طويلة.
 - د - أسهم في الشركة (هـ و ع) اشترتها الشركة بالأجل وتتوي بيعها بالأجل أيضا.
- ١٥- عندما تكون هناك قيود تحد من حرية استخدام المنشأة للنقدية لفترة تقل عن عام مالي، فإنه يتم إدراج قيمة هذه النقدية ضمن .
 - أ - الأصول المتداولة مع الإشارة إلي طبيعة القيود في قائمة المركز المالي.
 - ب- الأصول غير المتداولة.
 - ج- الاستثمارات طويلة الأجل.
 - د - الاستثمارات قصيرة الأجل.
 - هـ- ليس شيئا مما ذكر .
- ١٦- يتم الإفصاح عن الاستثمارات قصيرة الأجل في القوائم المالية كما يلي:
 - أ - في الملاحظات الإرشادية.
 - ب- ضمن البنود المقابلة في قائمة المركز المالي.
 - ج- في الجداول المساعدة.
 - د- مباشرة بعد بند النقدية في قائمة المركز المالي.
 - هـ- ليس شيئا مما ذكر .
- ١٧- وضع أي من البنود التالية لا يعتبر ضمن الأصول المتداولة.
 - أ - سلف مؤقتة ممنوحة للموظفين.
 - ب - طوابع البريد بصندوق المصروفات النثرية.
 - ج- استثمار في أسهم إحدى الشركات بغرض التحكم في أعمال تلك الشركة.
 - د - إيجار مدفوع مقدما.
 - هـ- النقدية في صندوق المصروفات النثرية.
- ١٨- يدعي مؤيدو استخدام التكلفة التاريخية أنها:
 - أ - تكلفة يمكن التأكد منها.
 - ب - أفضل وسيلة لقياس القيمة الجارية في ظل مفهوم الاستثمار.
 - ج- تساعد علي قياس الدخل الاقتصادي.
 - د - تساعد علي مقارنة التكاليف من سنة لأخرى.

ثانيا: التمارين:

التمرين الأول:

- عند فحص سجلات و دفاتر شركة السرجاني المساهمة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ — ظهرت الحالات التالية. (لم يتم إثبات القيود في السجلات المحاسبية):
- أدخلت الشركة تعديلات على مباتي مصنعها في عام ١٤٠٢هـ وكان يتم حساب مصروف الاستهلاك طبقا لطريقة القسط الثابت على أساس عمر إنتاجي قدره ٣٥ سنة. وفي بداية عام ١٤١٧هـ قرر مجلس الإدارة أن العمر الإنتاجي للمباني سيستمر فترة ٢٥ سنة تالية.
 - ب. أثناء تحديد المرتبات المستحقة عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ اكتشف أن المرتبات الإدارية المستحقة في ٣٠ من ذي الحجة كانت أكثر من اللازم.
 - ج. قامت الشركة بتغيير الطريقة المستخدمة في تقييم المخزون ابتداء من أول المحرم ١٤١٧هـ وقد تم تحديد تكلفة المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ طبقا لطريقة متوسط التكلفة، وتم تقييم المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا.
 - د. تعهدت الشركة بدفع فوائد السندات الخاصة بشركة المحمود وتبلغ قيمة قرض السندات ١٥٠٠٠٠ ريال بمعدل فائدة سنوي مقداره ١٠% تدفع أول جمادى الثانية وأول ذي الحجة من كل سنة. وتم دفع جميع الفوائد فيما عدا الفوائد المستحقة في أول ذي الحجة ١٤١٧هـ والتي قررت شركة السرجاني أن تدفعها إلى حملة السندات في ١٥ من المحرم ١٤١٨هـ.
 - هـ. صدر خلال عام ١٤١٧هـ حكم قضائي يلزم الشركة بدفع تعويضات نقدية عن مخالفات لبعض العقود تبلغ ٨٠٠٠٠ ريال، إلا أن شركة السرجاني قررت استئناف الحكم أمام القضاء العالي وما زال الأمر تحت البحث حتى تاريخ إعداد القوائم المالية.
- المطلوب: وضع كيف تظهر البنود السابقة في القوائم المالية عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

فيما يلي عدد من الحسابات (المدينة والدائنة) كما تظهر في قائمة المركز المالي لشركة العباس في ٣٠ من شوال ١٤١٧هـ.

الحسابات المدينة:	الحسابات الدائنة:
فوائد مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية.	رأس مال أسهم ممتازة
صندوق المصروفات الثرية.	قرض عقاري (بمعدل فائدة ١.١% يستحق في ١٤٢٤هـ).
استثمارات قصيرة الأجل في أوراق مالية حكومية.	توزيعات الأرباح النقدية المستحقة في ١١/١/١٤١٧هـ
أسهم الخزانة.	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
خصم إصدار السندات.	مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود تم تنفيذها في عام ١٤١٨هـ.
النقدية بالبنك.	احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام
الأراضي.	علاوة إصدار السندات المستحقة في ١٤١٧هـ.
مخزون قطع الغيار والمستلزمات.	الأجور المستحقة
مخزون المواد الخام.	
براءة الاختراع.	
ودائع نقدية بغرض إضافات للعقارات.	

الحسابات المدبنة:	الحسابات المدبنة:
- أوراق الدفع	- استثمارات في شركات تابعة.
- القوائد المسحقة على سندات	- مبالغ تحت التحصيل:
- مخصص الاستهلاك	- العملاء غير التجاريين
- حسابات الدائنين	- العملاء التجاريين
- رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية	- الشهرة
- القوائد المسحقة على أوراق الدفع	- مخزون إنتاج تام
- قرض السندات برهن ٨% تم سداده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتداولة	- خسائر مرحلة.

المطلوب:

تحديد بنود الأصول المتداولة والخصوم المتداولة من بين هذه البنود المدبنة والدائنة. إذا ظهر في بعض الحالات أنك غير قادر على تحديد خط فاصل في تبويب أحد هذه البنود بدون وجود معلومات كافية. أذكر الأسباب التي جعلتك ترتاب في تبويب أي منها.

التمرين الثالث:

فيما يلي قائمة المركز المالي لشركة الإكرام المساهمة عن العام الجاري ١٤١٧هـ.

شركة الإكرام المساهمة

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

٤٣٥٠٠٠ أصول متداولة	٣٨٠٠٠٠ خصوم متداولة
٦٤٠٠٠٠ استثمارات طويلة الأجل	١٠٤٠٠٠٠ خصوم طويلة الأجل
١٧٢٠٠٠٠ أراضي ومبان، مصانع وآلات	١١٨٠٠٠٠ حقوق المساهمين
٣٠٥٠٠٠ أصول غير ملموسة	
٣١٠٠٠٠٠	٣١٠٠٠٠٠

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

أ- تشتمل الأصول المتداولة على نقدية ١٠٠٠٠٠ ريال، وحسابات المدينين ١٧٠٠٠٠ ريال - ي طرح منها مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٠٠٠٠ ريال - والمخزون السلعي ١٨٠٠٠٠ ريال وإيراد محصل مقدما ٥٠٠٠ ريال. ويتكون رصيد النقدية من ١١٦٠٠٠ ريال، رصيد مدين بحساب الشركة في البنك السعودي الأمريكي ورصيد دائن (سحب على المكشوف) قدره ١٦٠٠٠ ريال بحساب الشركة في البنك السعودي البريطاني. تم تحديد قيمة المخزون على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا.

ب- تشتمل الاستثمارات طويلة الأجل على القيمة الحالية لبوليصة تأمين على الحياة قدرها ٤٠٠٠٠ ريال، واستثمارات في أسهم عادية تبلغ ٢٢٠٠٠٠ ريال، منها قصيرة الأجل تبلغ ٨٠٠٠٠ ريال والباقي وقدره ١٤٠٠٠٠ ريال طويلة الأجل، ودائع لسداد السندات قدرها ٢٠٠٠٠٠ ريال، ومصروفات تأسيس الشركة تبلغ ١٨٠٠٠٠ ريال.

ج- الأراضي والمباني والمصانع والآلات تتكون من مباني ١٠٤٠٠٠٠ ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ٣٦٠٠٠٠ ريال، وآلات ٤٢٠٠٠٠ ريال يخصم منها قيمة مخصص الاستهلاك ٨٠٠٠٠٠ ريال ولراضي ٥٠٠٠٠٠ ريال وأرض مشتراة بغرض الاستخدام في المستقبل ٣٠٠٠٠٠ ريال.

- د - تشتمل الأصول غير الملموسة على حقوق اختراع ١٦٥٠٠٠ ريال وشهرة تجارية ١٠٠٠٠٠ ريال، وخصم إصدار قرض السندات ٤٠٠٠٠ ريال.
- هـ - تشتمل الخصوم المتداولة على أرصدة حسابات الدائنين ومبلغها ٩٠٠٠٠ ريال وأوراق الدفع قصيرة الأجل ١٢٠٠٠٠ ريال، وأوراق الدفع طويلة الأجل ٨٠٠٠٠ ريال، وضرائب مستحقة ٤٠٠٠٠ ريال، واحتياطي طوارئ قصيرة الأجل ٥٠٠٠٠ ريال.
- و - الخصوم طويلة الأجل تتكون فقط من قرض سندات (١٠%) يستحق عام ١٤٢٨هـ.
- ز - تتكون حقوق المساهمين من أسهم ممتازة (المصرح بها ٣٠٠٠٠٠ سهم والمصدر منها ١٥٠٠٠٠ سهم) بمبلغ ٤٥٠٠٠٠ ريال وأسهم عادية بقيمة اسمية ١ ريال للسهم والمصرح بها ٤٠٠٠٠٠ سهم والمصدرة منها ١٠٠٠٠٠ سهم (بمتوسط سعر ١٠ ريال للسهم، بالإضافة إلى أرباح محتجزة غير مخصصة قدرها ٢٣٠٠٠٠ ريال).
- المطلوب:** إعداد قائمة المركز المالي بشكل مناسب.

التصويب الرابع:

قيما يلي الجزء الخاص بالأصول في قائمة المركز المالي لشركة الشرييني

شركة الشرييني

قائمة المركز المالي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

الأصول المتداولة

النقدية	٧٠٠٠٠
شيكات مهاييا و أجور لم تسلم للموظفين	١٧٥٠٠
الأوراق المالية (التكلفة ٢٠٠٠٠ ريال) بسعر السوق	٢٤٥٠٠
حسابات المدينين (الصافي بعد طرح مخصص الديون المعدومة)	٧٥٠٠٠
المخزون - بالتكلفة أو السوق أيهما أقل (حند على أساس طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً)	
إجمالي الأصول المتداولة	٢٥٠٠٠٠
الأصول الثابتة الملموسة	٤٣٧٠٠٠
الأراضي (بعد طرح مخصص الاستهلاك)	
المباني والمعدات	٨٠٠٠٠
يخصم مخصص الاستهلاك	٨٠٠٠٠٠
صافي الأصول الملموسة	٣٠٠٠٠٠
الاستثمارات طويلة الأجل	٥٨٠٠٠٠
الأسهم والسندات	
اسهم الخزانة	١٠٠٠٠٠
إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل	٤٠٠٠٠
الأصول الأخرى	١٤٠٠٠٠
خصم إصدار السندات	
مطالبة قضائية ضد الحكومة (معلقة)	١٤٢٠٠
إجمالي الأصول الأخرى	٩٧٥٠٠٠
إجمالي الأصول	٩٨٩٢٠٠
	٢١٤٦٢٠٠

المطلوب: وضح أوجه القصور والأخطاء في التصويب السابق للأصول.

التدريب الخامس:

فيما يلي الجزء الخاص بالأصول المتداولة والخصوم المتداولة من قائمة المركز المالي لشركة الباز:

شركة الباز

الميزانية الجزئية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

حسابات الدائنين	٤٨٠٠٠	النقدية	٣٠٠٠٠
أوراق الدفع	٧٠٠٠٠	٨٠٠٠٠ حسابات المدينين	
		يخصم: مخصص الديون	
		٦٠٠٠ المشكوك في تحصيلها	٧٤٠٠٠
		المخزون السلعي	١٧٠٠٠٠
		المصروفات المقدمة	١٠٠٠٠
	<u>١١٨٠٠٠</u>		<u>٢٨٤٠٠٠</u>

وفيما يلي الأخطاء التي تم اكتشافها:

(أ) تم إثبات المدفوعات النقدية في شهر المحرم ١٤١٨هـ ضمن المدفوعات النقدية للدائنين في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وقدرها ٣٧٠٠٠ ريال، وقد حصلت الشركة على خصم قدره ٢% عنها.

(ب) يشتمل المخزون السلعي على بضاعة قيمتها ٢٤٠٠٠ ريال تم استلامها في ٣٠ ذي الحجة، إلا أنها لم تسجل بالدفاتر بعد. وقد اتضح من الفحص أن جزءاً من هذه البضاعة قيمته ١٢٠٠٠ ريال ورد على سبيل الأمانة والباقي يمثل مشتريات للشركة على أساس (فوب-نقطة الوصول) وبشروط ائتمان ٢/١٠ و-٣٠.

(ج) تم إثبات مبيعات الأيام الأربعة الأولى من شهر المحرم ١٤١٨هـ وقيمتها ٢٦٠٠٠ ريال ضمن مبيعات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد بلغت المبيعات النقدية ٦٠٠٠ ريال والمبلغ الباقي يمثل المبيعات الأجلة.

(د) لا تتضمن النقدية المبالغ المحصلة في شهر المحرم ١٤١٨هـ وقدرها ٣٠٣٨٤ ريال ويشتمل هذا المبلغ على الآتي:

- المبيعات النقدية في شهر محرم ١٤١٨هـ والتي أثبتت ضمن مبيعات ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- المتحصلات النقدية من حسابات المدينين وقدرها ٢٠٣٨٤ ريال بعد منح خصم قدره ٢%.
- الباقي من إجمالي المتحصلات ويمثل قرضاً من أحد البنوك.

المطلوب:

أ - إعادة تحديد قيمة الأصول المتداولة والخصوم المتداولة (بفرض تسجيل كل حسابات المدينين والدائنين بالإجمالي).

ب- تحديد الأثر الصافي و التسويات التي قمت بإعدادها على رصيد الأرباح المحتجزة.

التوربين السادس:

فيما يلي عدد من بنود قائمة المركز المالي لشركة أبو زيد في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ

مخصص استهلاك الآلات	٢٧٢٠٨٤
المخزون السلعي	٢٢٥٤٦٨
الإيجار المستحق قصير الأجل	٣٣٦٠٠
الضرائب المستحقة	٧٠٥٤١
التزامات عقود الإيجار طويلة الأجل	٤٦٠٢٩٦
أسهم عادية - قيمة اسمية للسهم ٠,١٠ ريال/سهم	١٥٦١٦٢
أسهم ممتازة - قيمة اسمية للسهم ١٠ ريال/سهم	١٦٠٠٠
مصرفوات مقدمة	١١٠٠٠
الشهرة	١٢٤٢٦٣
آلات	١٧٦٦٨٧٤
مبان	١٨٠٢٨٢٣
أوراق النفع غير المضمونة (طويلة الأجل)	١٦٣٣١٥٤
ضرائب مستقطعة عن مهابا	١٦٨٠٠٠
السندات	٢٤٠٠٠
خصم إصدار السندات	١٢٠٠٠
النقدية	٢٤٠٠٠٠
أراض	٣٠٠٠٠٠
أوراق القبض	٦٢٧٩٠٥
أوراق دفع للبنوك	٢٤١٦٥٢
حسابات الدائنين	٧٠١٢٤٤
أوراق مالية (قصيرة الأجل)	٩٦٠٠٠
مخصص استهلاك المباني	٨٠٨٠٠
أرباح محتجزة	؟؟؟؟
ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة	٩٢٦٣٢

المطلوب:

إعداد الميزانية في شكل مناسب إذا علمت أن الأسهم العادية المصرح بها ٣٥٠٠٠٠٠٠ سهم والأسهم الممتازة المصرح بها ٣٠٠٠٠ سهم. (افترض أن أوراق القبض وأوراق الدفع قصيرة الأجل فيما عدا ما ذكر عنها غير ذلك).

تيلي ميزان المراجعة لشركة الرضوان عن سنة ١٤١٧هـ.		
أرصدة دائنة	اسم الحساب	
٥٩٤٠	النقدية	
	حسابات المدينين	
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	
	مصروفات مقنمه	
	المخزون	
	استثمارات طويلة الأجل	
	الأراضي	
	إنشاءات تحت التجهيز - للتوسعات	
	براءات اختراع	
	آلات ومعدات	
١٠٨٠٠٠	مخصص استهلاك الآلات	
	خصم إصدار السندات غير المستفد	
١٦٢٠٠٠	حسابات الدائنين	
٣٦٠٠	مصروفات مستحقة	
٧٢٠٠٠	أوراق الدفع	
٣٦٠٠٠٠	السندات	
٥٤٠٠٠٠	رأس مال الأسهم	
٢٣٤٠٠	علاوة إصدار الأسهم	
٣٧٢٨٠	أرباح محتجزة	
٢٦٥٠٠	احتياطي التوسعات المستقبلية في المصانع	
١٣٣٨٧٢٠		١٣٣٨٧

رُمات الإضافية:

- ١) تبلغ تكلفة الإحلال للمخزون المملوك ٣٢٠٤٠٠ ريال، وتستخدم طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً لتحديد تكلفة المخزون.
- ٢) بلغت القيمة السوقية للاستثمارات طويلة الأجل ٣٥٠٠٠٠ ريال، وتتكون هذه الاستثمارات من أسهم وسندات.
- ٣) تمثل الإنشاءات تحت التجهيز قيمة التكاليف المنفقة لإنشاء مصنع خاص بالشركة حتى تاريخه (المصنع الذي تستخدمه الشركة الآن مستأجر من الغير).
- ٤) كانت تكلفة براءات الاختراع عند شرائها ٢٨٨٠٠ ريال، ويتم استنفادها طبقاً لطريقة القسط الثابت.
- ٥) يتم استنفاد خصم إصدار السندات بقسط ثابت سنوي قدره ٦٠٠ ريال.
- ٦) تمثل أوراق الدفع قرضاً من بنك الجزيرة بضمان استثمارات طويلة الأجل قدرها ١٤٤٠٠٠ ريال، ويستحق هذا القرض في سنة ١٤١٨هـ.
- ٧) تحمل السندات معدل فائدة سنوياً قدره ١١% وتستحق السداد في أول المحرم ١٤٢٨هـ.

- ٨) يبلغ عدد الأسهم العادية المصرح بها ٦٠٠٠٠٠ سهم بقيمة اسمية قدرها ريال واحد للسهم وقد تم إصدار ٥٤٠٠٠٠ سهم منها وحصلت القيمة بالكامل.
- ٩) تم إنشاء احتياطي التوسعات المستقبلية بناء على قرار مجلس إدارة الشركة.
- المطلوب:**

إعداد الميزانية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بالإضافة إلى الإفصاح الكامل عن المعلومات التي تستلزم ذلك.

التمرين الثامن:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر ' الشركة السعودية' في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ بعد عمل جميع التسويات اللازمة.

٦٥٠٠	نقدية بالبنك (٤٠٠ ريال منها مقيدة لضمان قرض طويل الأجل)
٧٢٠٠	استثمارات قصيرة الأجل.
٨٠٠	إيراد فوائد مستحقة .
١٢٠٠	مدينون.
٢٠٠٠	مصروفات مقدمة.
٣٠٠	مخزون سلع (السعر السوقي ٢٥٠ ريال وحددت التكلفة وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا)
٥٢٠٠	استثمارات طويلة الأجل.
٦٤٠	قروض لموظفين طويلة الأجل.
٤٥٠	ودائع نقدية طويلة الأجل.
٦٠٠٠٠	الآلات ومعدات (عمرها الإنتاجي ٢٠ سنة استخدمت لمدة سنتين) .
٤٩٤٠٠	الأراضي (القيمة السوقية لها ٧٠٠٠٠ ريال)
٦٠٠٠٠	رأس مال الأسهم العادية (٦٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).
٥٠٠٠٠	رأس مال الأسهم الممتازة (٥٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال).
٢٠٠٠	علاوة إصدار الأسهم العادية.
٣٠٠٠	احتياطي نظامي.
٩٥٦٠	احتياطي طوارئ.
٤٦٠	أوراق دفع.
٨٢٠	إيراد مقدم.
٥٠٠	قرض طويل الأجل (يستحق منها خلال العام المقبل قسط قدره ١٠٠ ريال).
٢٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
٦٠٠٠	مخصص استهلاك آلات ومعدات.

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لهذه الشركة مبوبة حسب تبويب العناصر المتعارف عليها.

التورين التاسع:

فيما يلي ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر شركة عبدالعاطي للمواد الغذائية ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ:

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
٣٥٨٠٠		نقدية بالبنوك
٤٨٥٠٠		مدينون
	٢٥٠٠	مخصص الديون المشكوك فيها
٢٠٠٠٠		الأراضي
١٢٠٠٠		المباني
	٩٦٠٠	مخصص استهلاك مباني
١٥٠٠٠		آلات وتركيبات
	٤٥٠٠	مخصص استهلاك آلات وتركيبات
	٢٠٠٠	دائنون
١٢٠٠		مخزون سلع أول المدة
٣٢٠٠٠	٤٨٥٠٠	مشتريات ومبيعات
١٥٠٠		مصروفات نقل للدخل
٢٠٠	٦٠٠	خصم مسموح به وخصم مكتسب
٨٠٠	٣٠٠	مردودات مبيعات ومردودات مشتريات
٢٢٠٠		مصروفات بيعية
٢٦٠٠		مصروفات إدارية
٤٠٠	١٠٢٠٠	مصروفات وإيرادات أخرى
٢٠٠٠	١٨٠٠	أوراق قبض وأوراق دفع
	٢٥٠٠٠	قرض طويل الأجل
٣٠٠		تأمين مقدم
٨٠٠٠		شهرة محل
٦٢٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٨٥٠٠		الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار
	٣٦٤٠٠	رأس المال
١٢١٣٣٠٠	١٢١٣٣٠٠	

فيإذا علمت أن:

- (١) التأمين المقدم عبارة عن بوليصة تأمين لمدة عام اعتباراً من ١٤١٨/٩/١ هـ .
- (٢) تقدر الديون المشكوك فيها بنسبة ١% من المبيعات الأجلة.
- (٣) تبلغ قيمة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبلغ ١٨٠٠٠ ريال بالتكلفة و ٢٠٠٠٠ ريال بسعر السوق.
- (٤) تستهلك المباني بمعدل سنوي ٢% والآلات والتركيبات بمعدل ١٠% وذلك باستخدام طريقة القسط الثابت.
- (٥) تبلغ المصروفات الإدارية المستحقة في نهاية الفترة مبلغ ٤٠٠٠ ريال.
- (٦) القرض طويل الأجل حصلت عليه الشركة في ١٤١٨/٢/١ هـ لمدة عشر سنوات يسدد على عشر أقساط سنوية وتبلغ الفائدة السنوية والتي تدفع في نهاية كل سنة ١٢%

المطلوب:

- ١- إعداد قيود التسوية اللازمة وإعداد قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ٢- إعداد قائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبوبة بشكل مناسب.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الخامس قائمة المركز المالي

أولاً : حلول الأسئلة:

(١)

- ١- توزيعات مستحقة
- ٢- مخصصات استهلاك
- ٣- الإنتاج تحت التشغيل
- ٤- مبالغ محصلة مقدماً
- ٥- الاستثمار في أسهم ممتازة
- ٦- صندوق المصروفات النثرية
- ٧- مبالغ مدفوعة مقدماً
- ٨- أراض مشتركة بغرض الاستثمار
- ٩- نقدية مقيدة لغرض طويل الأجل
- ١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة
- ١١- مطالبات لشركات التأمين
- ١٢- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد
- التزامات متداولة
- حساب مقابل يظهر مطروحاً من الأصول
- أصل من ضمن بند المخزون في الأصول المتداولة
- التزامات متداولة
- أصول متداولة إن كان الاقتناء بغرض إعادة البيع في الأجل القصير
- الأصول المتداولة
- الأصول المتداولة
- الاستثمارات طويلة الأجل
- الاستثمارات طويلة الأجل
- التزام طويل الأجل
- أصول متداولة
- الاستثمارات طويلة الأجل

(٢)

١- نقدية مقيدة الاستخدام لغرض قصير الأجل	أ
٢- الأراضي	د إن كانت بغرض الاستخدام
٣- احتياطي نظامي	و
٤- موردين	ب
٥- أموال مخصصة لمعاشات التقاعد	ج
٦- احتياطي لسداد السندات طويلة الأجل	ج
٧- مخزون مواد خام	أ
٨- أسهم عانية مصدرة ومدفوعة	و
٩- علاوة إصدار أسهم	و
١٠- مبالغ مدفوعة مقدماً	ح
١١- الجزء المستحق من الالتزامات طويلة الأجل	ب
١٢- مخصص ديون مشكوك فيها	ب ويفضل أن تصنف كحساب مقابل
١٣- توزيعات مستحقة	ب
١٤- حسابات ودائع ادخارية لمدة ٣ سنوات	ج
١٥- السندات	هـ
١٦- مهمات مكتبية	أ

(٣)

١-	احتياطي التوسعات المستقبلية في المصنع	ضمن الاحتياطات في جانب حقوق الملكية
٢-	أسهم عادية (رأس مال الأسهم العادية)	ضمن رأس المال المدفوع - حقوق الملكية
٣-	إيراد فوائد مستحق	ضمن الأصول الأخرى في - جانب الأصول
٤-	مدفوعات مقدمة للموردين	ضمن الأصول الأخرى في - جانب الأصول
٥-	المبالغ غير الموزعة من الأرباح	ضمن الأرباح المحتجزة في - جانب حقوق الملكية
٦-	الأراضي	ضمن الأصول الثابتة في - جانب الأصول
٧-	مجمع استهلاك الآلات	حساب مقابل مطروحاً من الآلات في جانب الأصول
٨-	حقوق الاختراع	ضمن الأصول غير الملموسة - جانب الأصول
٩-	خسائر محتملة في دعوى قضائية لدى المحاكم	التزامات متداولة ضمن الالتزامات
١٠-	حريق حدث بعد تاريخ الميزانية وقبل صدورها	يجب الإفصاح عنها في شكل ملاحظات مرفقة بالقوائم المالية.

(٤)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	×	بل تعكس التكلفة التاريخية مما يعد أحد حدودها
٢-	×	لا بل يتوقع سدادها
٣-	×	في لحظة معينة
٤-	✓	حيث ينطبق هذا التعريف على الأصول المتداولة.
٥-	×	يظل القياس بالتكلفة التاريخية
٦-	×	رأس المال العامل = الأصول المتداولة - الخصوم المتداولة = ١٢٥٠٠٠ - ٧٥٠٠٠ = ٥٠٠٠ ريال
٧-	×	لا بل يؤثر لأنه لا تسجل الأحداث إلا بالتكلفة التاريخية ولو لم يوجد مثل هذا الفرض كحالة التصفية يسجل بالقيمة الجارية
٨-	×	لا بل يجب الإفصاح عنها إن كانت جوهرية
٩-	✓	نعم فقد تسدد من نشأة التزام آخر قصير الأجل
١٠-	×	لا بل يحتمل أن تكون استثمارات طويلة الأجل إن كانت بغرض السيطرة مثلاً

(٥)

١-	ب	٢-	د	٣-	ب	٤-	د	٥-	أ
٦-	أ	٧-	أ	٨-	أ	٩-	ج	١٠-	ب
١١-	ب	١٢-	ج	١٣-	د	١٤-	د	١٥-	أ
١٦-	د	١٧-	ج	١٨-	أ				

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

- أ) التقدير الجديد سيتم استخدامه لحساب مصاريف الاستهلاك عن عام ١٤١٧هـ ولا يتم تعديل مجمع الاستهلاك في بداية العام، ولكن القيمة القابلة للاستهلاك والمتبقية يتم جعلها مقاما للعمر الإنتاجي المتبقي لأن هذا ليس تغييراً في المبادئ المحاسبية وإنما في التقديرات.
- ب) الأثر لهذا الخطأ يجب أن يظهر كتعديل في رصيد الأرباح المحتجزة في ١/١ في قائمة الأرباح المحتجزة.
- ج) يجب أن يتم الإصحاح عن تغيير الطريقة في القوائم المالية مع عرض أثر هذا التغيير، لأن التغيير افقد المقارنة للقوائم المالية بين عام ١٤١٧هـ و ١٤١٦هـ الأثر التراكمي للتغيير يظهر في قائمة الدخل بين الأحداث غير العادية وصافي الدخل.
- د) شركة السرجاني ستقوم بالسداد لذا يجب جعل شركة المحمود مدينة بقيمة القوائد نصف السنوية $150000 \times 10\% = 15000$ ريال والقوائد المستحقة دائنة لأن الالتزام نشأ ومؤكد.
- هـ) من المعلوم أن الالتزامات المحتملة تسجل إذا توفر الشرطين التاليين:
أولاً: إذا كان يمكن تقدير وقوع الخسارة (بنسبة أكثر من ٥٠%).
ثانياً: إذا كان مبلغ الخسارة يمكن تقديره بدرجة عالية من الدقة.
ومن الواضح في حالتنا هنا أن احتمال السداد كبير.

التمرين الثاني:

الحسابات المدينة:

- فوائد مستحقة عن استثمارات في أوراق مالية حكومية
 - صندوق المصروفات النثرية
 - استثمارات قصير الأجل في أوراق مالية حكومية
 - أسهم خزائنة
 - خصص إصدار السندات
 - النقدية بالبنك إذا كانت غير مقيدة
 - الأراضي (يمكن أن تعتبر أصل متداول في شركة عقارية)
 - مخزون قطع الغيار والمستلزمات
 - مخزون المواد الخام
 - براءة الاختراع
 - ودائع نقدية بغرض إضافات للمقارنات (تعتمد على الفترة الزمنية)
 - استثمارات في شركات تابعة (استثمارات طويلة الأجل)
 - مبالغ تحت التحصيل
 - العملاء غير التجاريين
 - العملاء التجاريين
 - الشهرة
 - مخزون إنتاج تام
 - خسائر مرحلة
- نوع البند:
- أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - تخصم من حقوق الملكية
 - يخصم من السندات المقابلة
 - أصل متداول
 - لا يمكن التحديد
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل غير ملموس
 - لا يمكن التحديد
 - أصل ثابت
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل متداول
 - أصل غير ملموس
 - أصل متداول
 - تخصم من حقوق الملكية

نوع البند	الحسابات الدائنة
حق ملكية	رأس مال اسهم ممتازة
التزام طويل الأجل	قرض عقاري (١١% استحقاق ١٤٢٤هـ)
خصم متداول	توزيعات الأرباح النقدية مستحقة (١١/١١/١٤١٧هـ)
يطرح من المدينين	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
خصم متداول	مبالغ محصلة من العملاء تحت حساب عقود يتم تنفيذها ١٤١٨هـ
يطرح من المخزون	احتياطي الانخفاض في قيمة مخزون المواد الخام
تمثل تخفيض في الفائدة ولجنة السداد	علاوة إصدار السندات المستحقة في ١٤١٧هـ
خصم متداول	الأجور المستحقة
لا يمكن التحديد	أوراق الدفع (تعتمد على أجل السداد)
خصم متداول	الفوائد المستحقة على السندات
يطرح من الأصول	حسابات الدائنين
خصم متداول	مخصص الاستهلاك
حق ملكية	رأس المال الإضافي عن القيمة الاسمية
خصم متداول	الفوائد المستحقة على أوراق الدفع
خصم متداول	قرض سندات (٨%) يتم سده سنة ١٤١٧هـ باستخدام الأصول المتداولة

التمويل الثالث:

شركة الإكرام المساهمة
المركز المالي كما في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ
الأصول

ريال	ريال	أصول المتداولة:
١١٦٠٠٠		النقدية
٨٠٠٠٠		الأوراق المالية
	١٧٠٠٠٠	المدينون
١٦٠٠٠٠	١٠٠٠٠	(-) مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٨٠٠٠٠		المخزون (التكلفة أو السوق أيهما أقل) (الوارد أولا صادرا أولا
٥٣٦٠٠٠		إجمالي الأصول المتداولة
		الاستثمارات
	١٤٠٠٠٠	استثمارات في أسهم عادية
	٢٠٠٠٠٠	ودائع لسداد السندات
	٤٠٠٠٠	بوليصة تأمين على الحياة
٦٨٠٠٠٠	٣٠٠٠٠٠	أراضي مشتراة بغرض الاستخدام مستقبلا

التمرين الرابع

- (١) شيكات الهيايا والأجور التي لم تسلم للموظفين بعد يجب أن تظهر في جانب الالتزامات المتداولة لأنها تمثل مطالبات للموظفين (الغير) لدى المنشأة.
- (٢) الأوراق المالية يجب أن تظهر بالتكلفة حيث أن التكلفة أقل على أن يتم الإفصاح عن القيمة السوقية.
- (٣) حسابات المدينين يجب أن تظهر بالإجمالي مطروحا منها مخصص الديون المعدومة لأغراض الإفصاح.
- (٤) الأراضي لا يجب استهلاكها (يجب عدم استهلاكها)
- (٥) يجب فصل المباني مع مخصص استهلاكها، عن المعدات مع مخصص استهلاكها.
- (٦) أسهم الخزنة ليست أصلا ويجب أن تظهر مطروحة من حقوق المساهمين.
- (٧) خصم إصدار السندات يجب أن يظهر مطروحا من السندات.
- (٨) المطالبات تجاه الحكومة تظهر كأصل محتمل ليس في صلب القوائم المالية بل في الملاحظات لأن المكاسب المتوقعة لا تسجل غالبا وأبدأ وتعرض في الملاحظات فقط إذا كان احتمال تحصيلها عالي جدا.

التمرين الخامس:

أو لا:

٣٠٠٠٠

رصيد النقدية

يضاف: مدفوعات للدائنين لا تخص العام

٣٦٢٦٠

الحالي بالصافي (٣٧٠٠٠ - ٧٤٠)

٦٦٢٦٠

(٦٠٠٠)

يخصم: مبيعات تخص عام ١٤١٨هـ

(٢٠٣٨٤)

النقدية المحصلة من المدينين

(١٠٠٠٠)

قرض بنكي

٢٩٨٧٦

الرصيد النقدي المعدل

ثانياً: حسابات المدينين

٨٠٠٠٠

رصيد المدينين

٢٠٨٠٠

(+) متحصلات محرم سجلت ذو الحجة (٢٠٣٨٤ + ٢% خصم)

١٠٠٨٠٠

(٢٠٠٠٠)

(-) مبيعات آجلة في محرم

٨٠٨٠٠

رصيد المدينون المعدل

ثالثًا: المخزون السلعي:	
١٧٠٠٠	رصيد المخزون
(١٢٠٠٠)	(-) بضاعة أمانة
<u>١٥٨٠٠٠</u>	
رابعًا: حسابات الدائنين:	
٤٨٠٠٠	رصيد الدائنين
٣٧٠٠٠	يضاف دفعات مسدده
<u>٤٩٠٠٠</u>	<u>١٢٠٠٠</u> يضاف بضاعة لم تسجل
<u>٩٧٠٠٠</u>	
خامسًا: أوراق الدفع	
٧٠٠٠٠	رصيد أ. دفع
<u>١٠٠٠٠</u>	(-) قرض في محرم
<u>٦٠٠٠٠</u>	

شركة الباز	
الميزانية الجزئية في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ	
أولاً: الأصول المتداولة	الالتزامات المتداولة:
٢٩٨٧٦ نقدية	٩٧٠٠٠ حسابات الدائنين
٨٠٨٠٠ حسابات المدينين	٦٠٠٠٠ أوراق دفع
<u>٦٠٠٠</u> (-) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها	
٧٤٨٠٠	
١٥٨٠٠٠ المخزون السلعي	
<u>١٠٠٠٠</u> المصروفات المقدمة	
<u>٢٢٢٦٧٦</u> إجمالي الأصول المتداولة	<u>١٥٧٠٠٠</u> إجمالي الخصوم المتداولة

ثانيًا: الأثر الصافي للتعديلات و التسويات على رصيد الأرباح المحتجزة:

٤١٦	يضاف: خصم يخص محرم سجل في ذي الحجة (+)
	يخصم:
٢٦٠٠٠	مبيعات محرم
٧٤٠	خصم مشتريات في محرم
١٢٠٠٠	مشتريات ذي الحجة
<u>١٢٠٠٠</u>	<u>١٢٠٠٠</u> بضاعة أمانة
(٥٠٧٤٠)	
(٥٠٣٢٤)	يمثل الأثر الصافي انخفاض في رصيد الأرباح المحتجزة وقدره

التمرين السادس:

شركة أبو زيد
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧ هـ
الأصول

الأصول المتداولة:	
٢٤٠.٠٠٠	النقدية
٩٦.٠٠٠	أوراق مالية
٢٢٧٩.٠٥	أوراق القبض
٩٢٦٣٢	ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة والتي سيتم استردادها
٢٢٥٤٦٨	المخزون السلعي
١١.٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدما
١٣٩٢.٠٥	إجمالي الأصول المتداولة
الأصول طويلة الأجل:	
٣٠.٠٠٠	الأراضي
	المباني
١٧٢٢.٢٣	(-) مجمع الاستهلاك ٨٠.٨٠٠
	آلات
٣٥١٦٨١٣	(-) مجمع الاستهلاك ٢٧٢.٠٨٤
	الأصول غير الملموسة:
١٢٤٢٦٣	الشهرة
٥٠٣.٠٨١	إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

الالتزامات متداولة:	
٧.١٢٤٤	حسابات الدائنين
٢٤١٦٥٢	أوراق دفع للبنوك
١٦٨.٠٠٠	ضرائب مستقطعة عن مهيا
٧٠.٥٤١	الضرائب المستحقة
٣٣٦.٠٠	الإيجار المستحق
١٢١٥.٣٧	

التزامات طويلة الأجل:

١٦٣٣١٥٤	أوراق الدفع غير مضمونة (طويلة الأجل)
٢٤٠٠٠٠	السندات
٢٢٨٠٠٠	(-) خصم إصدار السندات ١٢٠٠٠
٢٣٢١٤٥٠	التزامات عقود إيجار طويلة الأجل
٣٥٣٦٤٨٧	إجمالي الالتزامات
	<u>حقوق الملكية:</u>

	رأس مال الأسهم
	أسهم ممتازة قيمة اسمية ١٠ ريال
١٦٠٠٠٠	مصرح به ٣٠٠٠٠٠ سهم، مصدر ١٦٠٠٠٠
	أسهم عادية قيمة اسمية ٠,١ ريال مصرح
٣١٦١٦٢	به ٣٥٠٠٠٠٠٠، مصدرة ١٥٦١٦٢٠
١٤٩٦٥٩٤	أرباح محتجزة (متمم حسابي)
٥٠٣٣٠٨١	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

التمويل السابع:

شركة الرضوان
المركز المالي كما في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ
الأصول

الأصول المتداولة:

٣٣٧٠٠	النقدية
١٤٤٠٠٠	حسابات العملاء
١٣٨٠٦٠	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها ٥٩٤٠
٢٧٠٠٠٠	المخزون السلمي الوارد أخيراً صادر أولاً
١٨٢٠	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٤٣٥٨٠	

الاستثمارات:

	أسهم وسندات منها أسهم وسندات تكلفتها ١٤٤٠٠٠
٣٢٤٠٠٠	قد تم وضعها كضمان لأوراق الدفع تظهر بالتكلفة مع العلم بأنه (القيمة السوقية بلغت ٣٥٠٠٠٠)

			<u>أراضي ومعدات وآلات:</u>
	٣٦٠.٠٠٠		آلات ومعدات
٢٥٢.٠٠٠	<u>١٠٨.٠٠٠</u>		يخصم مجمع استهلاك
			<u>تكلفة الإنشاءات تحت التنفيذ</u>
	٧٢.٠٠٠		الأراضي
٤٣٢.٠٠٠	<u>١٨.٠٠٠</u>	<u>١٠٨.٠٠٠</u>	إنشاءات تحت التنفيذ
			<u>أصول غير ملموسة:</u>
			براءات اختراع بالتكلفة مخصصا منها
			الاستنفاد ١٠٨.٠٠٠ ريال
<u>١٨.٠٠٠</u>			إجمالي الأصول
<u>١٢١٧٥٨٠</u>			
			<u>التزامات وحقوق الملكية</u>
			<u>التزامات متداولة:</u>
			أوراق الدفع، مضمونه باستثمارات
	٧٢.٠٠٠		تكلفتها ١٤٤٠٠ ريال
	١٦٢.٠٠٠		حسابات الدائنين
٢٣٧٦٠٠	<u>٣٦٠٠</u>		مصروفات مستحقة
			<u>التزامات طويلة الأجل:</u>
	٣٦٠.٠٠٠		سندات ١١% استحقاق ١ محرم ١٤٢٨هـ
<u>٣٥٢٨٠٠</u>	<u>٧٢٠٠</u>		(-) خصم إصدار السندات غير المستند
٥٩٠.٤٠٠			إجمالي الالتزامات
			<u>حقوق الملكية:</u>
			رأس مال الأسهم
			عدد الأسهم المصرح بها ٦٠.٠٠٠٠ سهم قيمة اسمية ريال واحد
٥٤٠.٠٠٠			عدد الأسهم المصدرة ٥٤.٠٠٠٠ سهم
<u>٢٣٤٠٠</u>			رأس المال الإضافي - علاوة إصدار
٥٦٣٤٠٠			
			<u>أرباح محتجزة</u>
٢٦٥٠٠			مخصصة لاحتياطي توسعات مستقبلية في المصانع
<u>٣٧٢٨٠</u>			غير مخصصة
<u>٦٣٧٨٠</u>			
<u>٦٢٧١٨٠</u>			<u>إجمالي حقوق الملكية</u>
<u>١٢١٧٥٨٠</u>			<u>إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية</u>

التمرين الثامن:

الشركة السعودية
قائمة المركز المالي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ
الأصول

الأصول المتداولة:	
٦١٠٠	النقدية بالبنك
٧٢٠٠	استثمارات قصيرة الأجل
١٢٠٠	مدينون
١٠٠٠	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
٢٠٠	المخزون السلعي (التكلفة ٣٠٠، التكلفة أو السوق أيهما أقل)
٢٥٠	(حددت التكلفة طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً)
١٤٥٥٠	إجمالي الأصول المتداولة
استثمارات طويلة الأجل	
٤٠٠	نقدية مقيدة لضمان قرض طويل الأجل
٥٢٠٠	استثمارات طويلة الأجل
٤٥٠	ودائع نقدية طويلة الأجل
٦٠٥٠	إجمالي الاستثمارات طويلة الأجل
الأراضي و الآلات والمعدات:	
٤٩٤٠٠	الأراضي
٦٠٠٠٠	آلات ومعدات
١٠٣٤٠٠	(-) مجمع الاستهلاك
٥٤٠٠٠	٦٠٠٠
الأصول الأخرى:	
٨٠٠	إيراد فوائد مستحقة
٦٤٠	قرروض لموظفين طويلة الأجل
٢٠٠٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٣٤٤٠	إجمالي الأصول الأخرى
١٢٧٤٤٠	إجمالي الأصول

الالتزامات وحقوق الملكية

التزامات متداولة:	
٤٦٠	أوراق دفع
١٠٠	القسط المستحق من القرض طويل الأجل
٨٢٠	إيراد مقدم
١٣٨٠	إجمالي التزامات متداولة

		التزامات طويلة الأجل:
	٤٠٠	قرض طويلة الأجل
١٧٨٠		إجمالي الالتزامات
		حقوق الملكية:
		رأس مال الأسهم
٥٠٠٠٠		أسهم ممتازة (٥٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال)
٦٠٠٠٠		أسهم عادية (٦٠٠ سهم، قيمة اسمية ١٠٠ ريال)
٢٠٠٠		رأس المال الإضافي - علاوة إصدار أسهم عادية
٣٠٠٠		احتياطي نظامي
٩٥٦٠		احتياطي طوارئ
١١٠٠		أرباح محتجزة غير مخصصة
١٢٥٦٦٠		إجمالي حقوق الملكية
١٢٧٤٤٠		إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية

التورين التاسع:

١٠٠٠	حـ / مصاريف التأمين
١٠٠٠	حـ / التأمين المقدم
٤٨٥٠	حـ / م. ديون معلومة
٤٨٥٠	حـ / مخصص الديون المشكوك فيها
١٢٠٠٠	حـ / متاجرة وأرباح وخسائر
١٢٠٠٠	حـ / المخزون السلعي
١٨٠٠٠	حـ / المخزون السلعي
١٨٠٠٠	حـ / متاجرة وأرباح وخسائر
٢٤٠٠	حـ / م. استهلاك المباني
٢٤٠٠	حـ / مجمع استهلاك المباني
١٥٠٠٠	حـ / م. استهلاك الآلات وتركيبات
١٥٠٠٠	حـ / مجمع استهلاك الآلات وتركيبات
٤٠٠٠	حـ / المصروفات الإدارية
٤٠٠٠	حـ / المصاريف الإدارية المستحقة
٢٧٥٠٠	حـ / م. فائدة علي القرض
٢٧٥٠٠	حـ / الفائدة المستحقة

ورقة عمل شركة العبد العاطي

قائمة المركز المالي		قائمة الدخل		التسويات		ميزان المراجعة		أسماء الحسابات
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
	٢٥٨٠٠						٢٥٨٠٠	الثقدي باليك
	٤٨٥٠٠						٤٨٥٠٠	الديون
٧٢٥٠				٤٨٥٠		٢٥٠٠		م. ديون مشكور
	٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠	الأراضي
	١٢٠٠٠٠						١٢٠٠٠٠	المباني
١٢٠٠٠				٢٤٠٠		٩٦٠٠		مخصص استهلاك
	١٥٠٠٠٠						١٥٠٠٠٠	آلات وتركيبات
٦٠٠٠٠				١٥٠٠٠		٤٥٠٠٠		مخصص استهلاك
٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠		دائون
	١٨٠٠٠			١٢٠٠٠	١٨٠٠٠		١٢٠٠٠	مفزون سلمي
			٢٢٠٠٠				٢٢٠٠٠	مشتريات
		٤٨٥٠٠٠				٤٨٥٠٠٠		مبيعات
			١٥٠٠٠				١٥٠٠٠	مصرفات نقل
			٢٠٠٠				٢٠٠٠	خصم مجموع به
		٦٠٠٠				٦٠٠٠		خصم مكتب
		٢٠٠٠				٢٠٠٠		مردودات مشتريات
			٨٠٠٠				٨٠٠٠	مردودات مبيعات
			٢٢٠٠٠				٢٢٠٠٠	مصرفات بيعية
			٢٠٠٠٠		٤٠٠٠		٢٦٠٠٠	مصرفات إدارية
		١٠٢٠٠				١٠٢٠٠		إيرادات أخرى
			٤٠٠٠				٤٠٠٠	مصرفات أخرى
	٢٠٠٠٠						٢٠٠٠٠	أوراق قبض
١٨٠٠٠						١٨٠٠٠		أوراق دفع
٢٥٠٠٠٠						٢٥٠٠٠٠		فرض طويل الأجل
	٢٠٠٠			١٠٠٠			٢٠٠٠	تأمين مقدم
	٨٠٠٠٠						٨٠٠٠٠	شهرة محل
	٦٢٠٠٠						٦٢٠٠٠	استثمارات قصيرة
	٨٥٠٠٠						٨٥٠٠٠	الأراضي للاستثمار
٢٦٤٠٠٠						٢٦٤٠٠٠		رأس المال
						١٢١٢٣٠٠	١٢١٢٣٠٠	
			١٠٠٠		١٠٠٠			مصرفو التأمين
			٤٨٥٠		٤٨٥٠			م. ديون مدومة
		١٨٠٠٠	١٢٠٠٠	١٨٠٠٠	١٢٠٠٠			مناجزة وأ. خ
			٢٤٠٠		٢٤٠٠			م. استهلاك مباني
			١٥٠٠٠		١٥٠٠٠			م. استهلاك معدات
٤٠٠٠				٤٠٠٠				م. إدارية مستمعة
			٢٧٥٠٠		٢٧٥٠٠			م. الفائدة
٢٧٥٠٠				٢٧٥٠٠				م. الفائدة المستمعة
			٤٦٣٧٥٠	٨٤٧٥٠	٨٤٧٥٠			
٥٨٤٥٠			٥٨٤٥٠					
٨٢١٢٠٠	٨٢١٢٠٠	٥٢٢٢٠٠	٥٢٢٢٠٠					

شركة العبد العاطي
المركز المالي كما في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ

الأصول

		<u>الأصول المتداولة:</u>
٣٥٨٠٠		نقدية بالبنوك
٦٢٠٠٠		استثمارات قصيرة الأجل
٢٠٠٠٠		أوراق القبض
	٤٨٥٠٠	المدينون
٤١١٥٠	<u>٧٣٥٠</u>	يخصم: مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
		المخزون السلعي التكلفة أو السوق أيهما أقل
١٨٠٠٠		حيث بلغت القيمة السوقية ٢٠٠٠٠
<u>٢٠٠٠</u>		مصرفات مدفوعة مقدما
١٧٨٩٥٠		
		<u>الاستثمارات:</u>
٨٥٠٠٠		الأراضي المشتراة بغرض الاستثمار
		مباني والآلات وتركيبات أراضي:
	١٢٠٠٠٠	المباني
	<u>١٢٠٠٠</u>	يخصم: مجمع الاستهلاك
١٠٨٠٠٠	١٥٠٠٠٠	الآلات وتركيبات
	<u>٦٠٠٠٠</u>	يخصم مجمع استهلاك
٩٠٠٠٠		الأراضي
<u>٢٠٠٠٠</u>		
٣٩٨٠٠٠		<u>إجمالي الأصول الثابتة</u>
		<u>أصول غير ملموسة:</u>
		الشهرة
<u>٨٠٠٠٠</u>		
<u>٢٤١٩٥٠</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
		التزامات وحقوق الملكية
		<u>التزامات متداولة:</u>
	١٨٠٠٠	أوراق الدفع
	٢٠٠٠٠	الدائنون
	٤٠٠٠	مصرفات إدارية مستحقة
	٢٥٠٠٠	القسط المستحق من القرض طويل الأجل
٩٤٥٠٠	<u>٢٧٥٠٠</u>	مصاريف الفائدة المستحقة
		<u>التزامات طويلة الأجل:</u>
<u>٢٢٥٠٠٠</u>		قرض طويل الأجل
<u>٣١٩٥٠٠</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>

	حقوق الملكية:
٣٦٤٠٠٠	رأس المال
٥٨٤٥٠	أرباح محتجزة
٤٢٢٤٥٠	إجمالي حقوق الملكية
٧٤١٩٥٠	إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية
شركة العبد العاطي	
قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٨هـ	
٤٨٥٠٠٠	إجمالي المبيعات
	يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات ٨٠٠٠
١٠٠٠٠	خصم مسموح به ٢٠٠٠
٤٧٥٠٠٠	صافي المبيعات
	يخصم: تكلفة المبيعات
١٢٠٠٠	المخزون السلعي أول المدة
	يضاف: تكلفة المشتريات
٣٢٠٠٠٠	المشتريات
	يخصم: مردودات المشتريات ٣٠٠٠
٩٠٠٠	يخصم: الخصم المكتسب ٦٠٠٠
٣١١٠٠٠	صافي المشتريات
١٥٠٠٠	يضاف: مصاريف النقل للدخل
٣٢٦٠٠٠	تكلفة المشتريات
٣٣٨٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٨٠٠٠	يخصم: مخزون سلعي آخر المدة
٣٢٠٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٥٥٠٠٠	مجمول الربح
	يخصم: المصاريف البيعية والإدارية
٢٢٠٠٠	م. بيعية
٤٨٥٠	م. ديون معدومة
١٠٠٠	م. التأمين
٣٠٠٠٠	م. إدارية
٢٧٥٠٠	م. فوائد
٢٤٠٠	م. استهلاك المباني
١٥٠٠٠	م. استهلاك الآلات
١٠٢٧٥٠	صافي الدخل من العمليات
٥٢٢٥٠	يضاف: إيرادات أخرى ١٠٢٠٠
٦٢٠٠	يخصم: م. أخرى ٤٠٠٠
٥٨٤٥٠	صافي الدخل

الفصل السادس

النقدية والمدينون وأوراق القبض



أسئلة وتجارب الفصل السادس النقدية والمدينون وأوراق القبض

أولاً: الأسئلة:

(١٠) وضح إلى أي مجموعة من مجموعات قائمة المركز المالي ينتمي كل بند من البنود التالية:

- أ - مصروفات بدل الانتقال مدفوعة مقدماً للموظفين.
- ب - النقدية المخصصة لسداد السندات طويلة الأجل.
- ج - حسابات الادخار.
- د - صندوق المصروفات النثرية.
- هـ - الودائع بالطريق.
- و - أوراق البنكنوت والعملات المعدنية.
- ز - الشيكات المرفوضة لعدم كفاية الرصيد.
- ح - الودائع في بنوك أجنبية.
- ط - طوابع البريد.

(٢) بين بإيجاز أوجه الصواب والخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:

- ١- إذا أعدم دين خلال الفترة فإن ذلك لن يؤثر في أي من أرباح الفترة أو إجمالي الأصول أو كليهما.
- ٢- عند تحصيل ديون سبق إعدامها فإن حساب الديون المدومة المحصلة يجعل مديناً إذا ما استخدمت الطريقة المباشرة في إثبات الديون المدومة.
- ٣- لا يؤدي قيد التسوية اللازم لإثبات مصروفات الديون إلى أي تغيير في إجمالي الأصول.
- ٤- عدم تكوين مخصص للديون المشكوك فيها، وإعدام الدين حال عدم سداه وتحمله على حساب الأرباح والخسائر قد يتعارض مع بعض مبادئ المحاسبة.
- ٥- عند ربط مصاريف الديون المشكوك فيها بالمبيعات الأجلة فإن في ذلك إخلالاً بقياس رصيد المدينين الظاهر بقائمة المركز المالي.
- ٦- لاشك أن زيادة أرصدة المدينين تترتب عليها زيادة الأرباح، كما تترتب عليها زيادة أعباء الديون غير المحصلة.
- ٧- يعتبر الخصم التجاري أحد وسائل التسعير الملائمة.
- ٨- تؤثر مردودات ومسموحات المبيعات على تقييم أرصدة المدينين في الميزانية.
- ٩- القاعدة المحاسبية التي يجب اتباعها عند وجود فوائد على حسابات المدينين، هي ضرورة الفصل بين ثمن البيع الأساسي والفوائد.
- ١٠- من الضروري تقدير مردودات ومسموحات المبيعات المتوقعة في نهاية كل فترة محاسبية وإجراء قيد تسوية باستخدام مخصص مردودات ومسموحات المبيعات في جميع الأحوال.

- ١١- بعد الانتهاء من إعداد مذكرة التسوية لأبد من التأثير في سجلات المنشأة، ويتم ذلك بالاستناد على المعلومات التي نشأت في المنشأة والمعلومات التي نشأت في البنك وتم العمل بها عند وصول كشف البنك.
- ١٢- عندما تستدعي الضرورة وجود صندوق للنفريات فإنه ليس بالضرورة أن تطبق عليه وسائل الرقابة التي تطبق على النقدية بصفة عامة.
- ١٣- كان رصيد النقدية بالبنك في دفاتر شركة الأخلاق الحميدة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٣٦٠٠٠ ريال، فإذا اتضح الآتي: أن هناك شيكات قيمتها ٥٠٠٠ ريال لم تقدم بعد للصرف من البنك، وأن الودائع بالطريق عبارة عن ٢٠٠٠ ريال فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب هو ٣٩٠٠٠ ريال.
- ١٤- إذا تم إثبات جميع العمليات التي تؤثر على حساب البنك بطريقة سليمة، فإن إعداد مذكرة تسوية البنك لن تترتب عليها أي قيود تسوية.
- ١٥- يؤدي عدم أخذ الشيكات المسحوبة (التي لم تقدم بعد للصرف) في الحساب عند إعداد مذكرة التسوية إلى جعل رصيد النقدية آخر المدة أكثر من الحقيقي.
- (٣) ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:-
- ١- المعلومات التالية خاصة بشركة الخوازمي (المبالغ بالآلاف):

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
١٠٠٠	١١٠٠	٩٠٠	المبيعات الآجلة
٧٠٠	٨٠٠	٦٠٠	المبيعات النقدية
١٧٠٠	١٩٠٠	١٥٠٠	إجمالي المبيعات
٢٢٠	٢٣٠	١٧٠	حسابات المدينين في نهاية السنة
٥٦	٣٠	٤٧	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نهاية السنة
٤	٥٠	٢	الديون المعدومة

- وإذا افترضنا ثبات الطريقة المستخدمة في حساب الديون المشكوك في تحصيلها، فما هو رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في بداية سنة ١٤١٥ هـ.
- أ - صفر.
- ب- ٢٢٠٠٠ ريال.
- ج- ٤٥٠٠٠ ريال.
- د - ٤٩٠٠٠ ريال.
- ٢- باعت شركة طارق إلى منشأة فوزي آلة قيمتها النقدية ١٠٠٠٠ ريال، وتسلمت منها سنداً إئنياف غير حامل للفوائد بمبلغ ١١٨٠٠ ريال يستحق بعد ثلاث سنوات من تاريخه. فإذا سجلت شركة طارق السند الإئنياف في دفاترها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال، فإن الأثر الناتج عن ذلك:
- أ - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد صحيحاً كذلك.
- ب - أن يكون سعر البيع صحيحاً وإيراد الفوائد أقل من المقرر.
- ج- أن يكون سعر البيع أقل من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر كذلك.
- د - أن يكون سعر البيع أكثر من المقرر وإيراد الفوائد أقل من المقرر.

٣- إذا سجلت منشأة فوزي في البند السابق (٢) كلا من الأصل والسند الإذني بمبلغ ١١٨٠٠ ريال فما هو الأثر الناتج عن ذلك ؟

- أ - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة وكذلك مصروف الفوائد.
 ب - أن تكون تكاليف شراء الأصل صحيحة ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
 ج- أن تكون تكاليف شراء الأصل أقل من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
 د - أن تكون تكاليف شراء الأصل أكثر من المقرر ويكون مصروف الفوائد أقل من المقرر.
 ٤- تم إعدام حسابات المدينين التي لا يمكن تحصيلها وقدرها ١٠٠ ريال وتم تحميلها على حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، فإذا علمت أن رصيد حساب المخصص كان قدره ١٢٠٠ ريال قبل إعدام حسابات العملاء، فما أثر ذلك على نسبة التداول ؟

- أ - تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات أكبر منها بعده.
 ب - لا تتغير نسبة التداول.
 ج- تكون نسبة التداول قبل إعدام الحسابات أقل منها بعد.
 د - يصعب تحديد ذلك.

٥- بدراسة أجال حسابات المدينين لمنشأة المنفلوطي اتضح أن مبلغ ١٠٦٠٠ ريال منها مشكوك في تحصيلها، وكان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في هذا التاريخ مديناً بمبلغ ١٢٠٠ ريال. وطبقاً لهذه المعلومات فإن حساب مصروف الديون المعدومة يجب أن يكون مديناً بمبلغ:

- أ - ١١٨٠٠ ريال.
 ب- ١٠٦٠٠ ريال.
 ج- ٩٤٠٠ ريال.
 د - ١٢٠٠ ريال.

٦- تسلمت شركة الطاسان ورقة قبض من أحد عملائها في ١٥ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ بقيمة اسمية قدرها ٦٠٠٠ ريال ومعدل فائدة ٩% وتستحق بعد ٤٥ يوماً. وقد قامت بخصمها لدى البنك السعودي الأمريكي بعد ١٥ يوماً من تاريخ تسلمها. فإذا كان معدل الخصم لدى البنك ١٠%، فما هو المبلغ الذي سوف تتسلمه الشركة من البنك؟

- أ - ٥٨٨٧,٥٠ ريال.
 ب- ٥٩٥٠,٠٠ ريال.
 ج- ٦٠١٦,٩٤ ريال.
 د - ٦٠٦٧,٥٠ ريال.

٧- قامت شركة السلطان بخصم ورقة قبض مؤرخة في ١٤١٧/٣/١هـ وتستحق في ١٤١٧/٩/١هـ لدى البنك السعودي الفرنسي قيمتها ٣٠٠٠ ريال في ١٤١٧/٥/١هـ بسعر فائدة ١٠% سنوياً، هذا علماً بأن هذه الورقة تحمل ١٢% معدل فائدة سنوي. ما هو مبلغ النقدية الذي تحصله شركة السلطان عن خصم هذه الورقة؟

- أ - ٣١٢٧ ريالاً.
 ب- ٣٠٨٠ ريالاً.
 ج- ٣٠٧٤ ريالاً.
 د - ٣٠٢١ ريالاً.

المعلومات التالية تخص كلا من السؤالين رقم ٨ و ٩

٩٠٠ كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك فيها في ١/١/١٤١٧هـ لشركة الحميد ٩٠٠ ريال (رصيداً دائناً). وكانت مبيعات الشركة على الحساب خلال هذا العام ٢٠٠٠٠٠ ريال علماً بأنها قد أعدمت حسابات بعض العملاء الذين رفضوا سداد أرصدة حساباتهم والتي تبلغ ٧٠٠ ريال. وقد بلغ رصيد حسابات العملاء في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ ٥٠٠٠٠ ريال.

٨- ما هو صافي حسابات العملاء القابل للتحقق نقداً في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ. إذا قدرت الشركة احتمال إعدام بعض أرصدة حسابات العملاء بما يعادل ١% من قيمة المبيعات الأجلة ؟

أ - ٤٨٠٠٠ ريال. ب - ٤٧٣٠٠ ريال.

ج - ٤٧٨٠٠ ريال. د - ٤٧١٠٠ ريال.

٩- ما هو مبلغ الديون المعدومة الواردة بقائمة الدخل للعام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ إذا قدرت الشركة أن ٢% من حسابات العملاء غير قابل للتحويل ؟

أ - ٨٠٠ ريال. ب - ٢٠٠٠ ريال.

ج - ١٠٠٠ ريال. د - ٢٢٠٠ ريال.

١٠- قامت شركة الأمل التجارية باقتراض مبلغ ١٢٠٠٠ ريال من أحد البنوك في ١/١/١٤١٨هـ مقابل الاتفاق على تخصيص أرصدة مدينين بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة على قيمة القرض المقررة بمعدل ١٥%، وفي ١/٣/١٤١٨هـ حصلت شركة (الأمل) على مبلغ ١٣٠٠٠ ريال كأول دفعة من حسابات المدينين التي تم تخصيصها لسداد القرض، وعلى ذلك فإن رصيد حساب المدينين المخصصة الذي يجب إزالته في حساب المدينين في ١/٣/١٤١٨هـ يبلغ:

أ - ٤٠٠٠ ريال. ب - ٣٥٠٠ ريال. ج - ١٢٣٠٠ ريال.

د - ٣٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

١١- قامت منشأة الصابر في ١/٢/١٤١٨هـ بخضم ورقة قبض مؤرخة في ١/١/١٤١٨هـ وتستحق في ١/٤/١٤١٨هـ لدى بنك القاهرة السعودي، قيمة الورقة ١٠٠٠٠ ريال ويبلغ معدل الفائدة على هذه الورقة ١٢% سنوياً، وقد اشترط البنك أن يخصم هذه الورقة بمعدل فائدة قدرها ١٥% من قيمتها. فما مبلغ النقدية الذي تحصله منشأة الصابر عن خصم هذه الورقة في تاريخ الخصم.

أ - ١٠٣٠٠ ريال. ب - ١٠١٥٧,٥ ريال. ج - ١٠٠٤٢,٥ ريال.

د - ٩٩٣١,٧٥ ريال. هـ - المبلغ هو ريال.

١٢- باعت منشأة الماجد التجارية بضاعة قيمتها ١٠٠٠٠ ريال لأحد عملائها بتاريخ ٥/٤/١٤١٨هـ على الحساب ومنحته خصماً نقدياً قدره ٥% في حالة قيامه بالسداد خلال سبعة أيام من تاريخ البيع، فإذا علمت أن العميل قام بسداد مبلغ ٦٠٠٠ ريال في يوم ١٠/٤/١٤١٨هـ وسدد باقي المبلغ في يوم ٢٠/٤/١٤١٨هـ وأن منشأة الماجد تقوم بتسجيل مبيعاتها على أساس القيمة الصافية، فإن إيراد شركة الماجد من هذه الصفقة هو:

أ - ١٠٠٠٠ ريال. ب - ٩٧٠٠ ريال.

ج - ٩٥٠٠ ريال. د - قيمة الإيراد هو ريال.

- ١٣- يتم تقويم حسابات المدينين قصيرة الأجل والتي يظهر رصيدها ضمن الأصول المتداولة في قائمة المركز المالي علي أساس:
- أ - التكلفة أو الموق أيهما أقل.
 - ب - إجمالي المبيعات الأجلة.
 - ج- إجمالي المبيعات الأجلة ناقصا الخصم المسموح به.
 - د - صافي القيمة القابلة للتحقق.
 - هـ- ليس شيئا مما ذكر.
- ١٤- النقدية المحصلة علي خصم ورقة القبض تساوي:
- أ - قيمة ورقة القبض في تاريخ الاستحقاق.
 - ب - القيمة الاسمية لورقة القبض.
 - ج- القيمة الاسمية لورقة القبض مضافا إليها الفوائد.
 - د - القيمة الدفترية لورقة القبض في تاريخ خصمها بالبنك.
- ١٥- بدراسة أرصدة حسابات المدينين في دفاتر منشأة الإسماء في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ، اتضح أن مبلغ الديون المشكوك في تحصيلها ٨٤٠٠ ريال، في حين كان رصيد حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في نفس التاريخ مدينا بمبلغ ١٣٠٠ ريال، وطبقا لهذه المعلومات فإن مصروفات الديون المدومة يجب أن تكون مدينة بمبلغ:
- أ - ٨٤٠٠ ريال.
 - ب- ٧١٠٠ ريال.
 - ج- ٩٧٠٠ ريال.
 - د - ١٣٠٠ ريال.
- ١٦- إذا علمت أنه في ١٤١٨/١/١هـ كان رصيد مخصص الديون المشكوك فيها دائنا بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال وأن الديون المدومة خلال عام ١٤١٨ هـ بلغت ٢٠٠٠٠ ريال، وأن تجربة الشركة تظهر أن ٣% من المبيعات الأجلة لا يمكن تحصيله من المدينين، وأن المبيعات الأجلة خلال عام ١٤١٨ هـ بلغت ٥٠٠٠٠٠ ريال، فإن مصروفات الديون المدومة التي يتم تحصيلها علي دخل عام ١٤١٨ هـ يجب أن يكون:
- أ - ٦٧٠٠ ريال.
 - ب- ٧٠٠٠ ريال.
 - ج- ٢٣٠٠٠ ريال.
 - د - ١٤٧٠٠ ريال.
 - هـ- ليس شيئا مما ذكر، المبلغ الصحيح هو
- ١٧- من دفاتر منشأة الكوثر كان رصيد حساب المدينين في نهاية ١٤١٨ هـ ٤٠٠٠٠٠ ريال، كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها في ذلك التاريخ وقبل التسويات الجردية مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال، وتبين من تحليل آجال (أعمار) الديون أن هناك مبلغ ٣٦٠٠٠ ريالاً من بين أرصدة الديون مشكوكا في تحصيلها، فما قيمة مصروف الديون المدومة عن الفترة ؟
- أ- ٥٦٠٠٠ ريال.
 - ب- ٣٦٠٠٠ ريال.
 - ج- ١٦٠٠٠ ريال.
 - د- ٢٠٠٠٠ ريال.
 - هـ- مصروف الديون المدومة هو.....ريال.

- ١٨- كان الرصيد الوارد بكشف الحساب بالبنك لإحدى الشركات في ١٤١٨/١/٣٠ هـ مبلغ ٨٠٠٠ ريال. فإذا علمت بوجود بعض البيانات التالية:
- شيك بمبلغ ١٠٠٠ ريال أصدرته الشركة لأحد المستفيدين ولكنه لم يتقدم بعد لصرفه حتى ١٤١٨/١/٣٠ هـ.
 - إيداعات قيمتها ٥٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/١/٢٩ هـ لم تدرج في كشف حساب البنك.
 - مصروفات الخدمات المصرفية مبلغ ٢٠ ريال حسب إشعار الخصم المرفق بكشف الحساب.
 - هناك خطأ في كشف الحساب حيث قام البنك بخصم مبلغ ١٠٠ ريال من حساب الشركة المذكورة عن طريق الخطأ.
 - فإن الرصيد الصحيح طبقاً لهذه البيانات لحساب البنك في ١٤١٨/١/٣٠ هـ يجب أن يكون:
- أ - ٧٥٧٥ ريال. ب - ٧٦٠٠ ريال.
ج - ٧٤٠٠ ريال. د - ٧٦٢٥ ريال.
- هـ- الرصيد الصحيح هو ريال.
- ١٩- كان رصيد حساب النقدية بالبنك في دفاتر منشأة معتر في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ٩٧٠٠٠ ريال، وبعد وصول كشف حساب البنك اتضح الآتي:
- ١- هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف قيمتها ١١٠٠٠ ريال.
 - ٢- هناك ودائع بالطريق قيمتها ١٥٠٠٠ ريال.
 - ٣- هناك مصروفات بنكية لم تسجل في دفاتر المنشأة وقدرها ١٠٠ ريال.
- وبناء على هذه المعلومات فإن الرصيد الوارد في كشف الحساب هو:
- أ - ٩٠٠٠٠ ريال. ب - ٦٤٠٠٠ ريال. ج - ٨٣١٠٠ ريال.
د - ٧٥١٠٠ ريال. هـ- الرصيد هو ريال.
- ٢٠- الرصيد الصحيح لحساب البنك هو:
- أ- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد التسوية بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة شيئاً عنها.
 - ب- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تسويته بالمعلومات التي نشأت في المنشأة ولا يعرف البنك عنها شيئاً.
 - ج- الرصيد الظاهر في كشف البنك بعد تسويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئاً، ومعلومات نشأت في المنشأة، ولا يعرف البنك عنها شيئاً.
 - د- الرصيد الظاهر في سجلات المنشأة بعد تسويته بمعلومات نشأت في البنك ولا تعرف المنشأة عنها شيئاً.

٢١- إذا كانت قيمة السلفة المستدومة التي أنشئ بها صندوق المصروفات النقدية تبلغ ١٥٠ ريال، وبجهد الصندوق التضع وجود ٨٠ ريال نقداً، ومستندات صرف قيمتها ٦٧ ريال، عند استعاضة السلفة، فإن قيد اليومية اللازم يجب أن يتضمن في جانيه الدائن:

- أ - ٧٠ ريال صندوق المصروفات النقدية.
- ب - ٧٣ ريال صندوق المصروفات النقدية.
- ج - ٧٠ ريال بنك، ٣ ريالات عجز وزيادة النقدية.
- د - ٧٠ ريال بنك.
- هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

٢٢- إذا أظهر كشف حساب البنك في نهاية الشهر رصيداً قدره ٦٤٠٠٠ ريال وكانت قيمة الشيكات المسحوبة ولم تصرف بعد ١٤٠٠٠ ريال، والإيداعات بالطريق في نهاية الشهر ٢٠٠٠ ريال، واتضح أن هناك شيكا بمبلغ ٤٠٠ ريال قام البنك بتحصيله عن طريق الخطأ على حساب الشركة، وفي هذه الحالة يكون الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك هو:

- أ - ٥١٦٠٠ ريال.
- ب - ٥٢٤٠٠ ريال.
- ج - ٦٣٦٠٠ ريال.
- د - ٦٦٤٠٠ ريال.
- هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

بلغ رصيد حساب المدينين لشركة مكاي ٤٧٧٠٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ويشتمل هذا الرصيد على البنود التالية:

مدينون تجاريون	٣٠١٠٠٠
مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة	١٠٠٠٠
قروض للموظفين	٢٢٠٠٠
قرض لإحدى الشركات التابعة	٤٥٥٠٠
نقدية مدفوعة مقدماً للموردين على ذمة توريد بضاعة.	٦١٠٠٠
حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض	٣١٥٠٠
أوراق القبض التي انتهى ميعاد استحقاقها	٦٠٠٠
الإجمالي	٤٧٧٠٠٠

المطلوب:

وضح كيف تظهر هذه البنود في قائمة المركز المالي لشركة مكاي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين الثاني:

المعلومات التالية تخص شركة الزعفراني عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة

١٤١٧هـ.

١٥٠٠٠	حسابات العملاء المخصصة
٣٠٠٠٠	حسابات العملاء غير المخصصة
	حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض يستحق خلال
٢٠٠٠	٦٠ يوما
٦٧٠٠	أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة
٢٠٠٠٠	أوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر
٦٠٠٠	أوراق قبض تستحق بعد عامين
٤٠٠	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

المطلوب:

إعداد قائمة المركز المالي لعرض المعلومات السابقة وكذلك الملاحظات الملحقة بالقوائم المالية إذا لزم الأمر.

التمرين الثالث:

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من دفاتر شركة مصطفى محمود:

١٤١٧هـ	المشتريات	المبيعات
المحرم	٤٢٠٠٠	٧٢٠٠٠
صفر	٤٨٠٠٠	٦٦٠٠٠
ربيع أول	٣٦٠٠٠	٦٠٠٠٠
ربيع ثاني	٥٤٠٠٠	٧٨٠٠٠

وعادة يتم التحصيل من العملاء على الوجه التالي:

يتم تحصيل ٢٠% من قيمة المبيعات في نفس الشهر الذي تم فيه البيع، و ٢٠% في الشهر التالي لشهر البيع، و ٩% في الشهر الثاني بعد شهر البيع، أما الرصيد الباقي فمن المتوقع عدم تحصيله. وتستفيد الشركة من كل فرص الخصم المتاحة لها على المشتريات على أن يتم سداد قيمة المشتريات في اليوم العاشر من الشهر التالي لشهر الشراء مقابل الحصول على خصم قدره ٢% . وقيمة المشتريات المقدرة لشهر جمادى الأولى ٦٠٠٠٠ ريال، بينما المبيعات المتوقعة لنفس الشهر تقدر بمبلغ ٦٦٠٠٠ ريال، وتقدر المصروفات التي ستدفع نقدا خلال شهر جمادى الأولى بمبلغ ١٤٤٠٠ ريال، ورصيد النقدية في أول جمادى الأولى بمبلغ ٢٢٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- إعداد قائمة بالمتحصلات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.
- إعداد قائمة بالمدفوعات النقدية المتوقعة خلال شهر جمادى الأولى.
- تحديد رصيد النقدية المتوقع في ٣٠ جمادى الأولى.

التمرين الرابع:

يحتوي صندوق المصروفات النثرية لمنشأة الشيمي للإصلاح والصيانة على الآتي:

١٥,٤٦	عشرات معدنية
٢,٨٠	١٤ طابع بريد فئة ٢٠ هـ
٥٠,٠٠	سلفه لأحد الموظفين
٣٠,٠٠	شيك مرفوض مقدم من أحد الموظفين الذي كان قد حصل على سلفه.
	مستندات أخرى بالآتي:
٢٠,٠٠	طوابع بريد
٧٠,٠٠	أدوات كتابية
٩٩,٨٥	إصلاح آلة كتابية
١٩٨,١١	

وكان رصيد حساب صندوق المصروفات النثرية بالأستاذ العام ٢٠٠ ريال
المطلوب: إعداد قيود اليومية لتسجيل استعاضة المنصرف من صندوق المصروفات النثرية.

التمرين الخامس:

تسلمت شركة النفراوي كشف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧ هـ ويتضمن المعلومات التالية:

الرصيد	المقبوضات	المدفوعات	
٨٦٠٠			رصيد غرة شعبان
٣٦٦٠٠	٢٨٠٠٠		ودائع أثناء شهر شعبان
٣٧٥٢٤	٩٢٤		تحصيل أوراق قبض للمودع
			تتضمن ٢٤ ريال فوائد
٥٣٢٤		٣٢٢٠٠	الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان
٥٣٠٩		١٥	مصروفات خدمات البنك
٥٣٠٩			الرصيد في ٣٠ شعبان

وقد ظهر حساب النقدية في الأستاذ العام في ٣٠ من شعبان كما يلي:

حساب النقدية

٨٢٠٠	رصيد غرة شعبان
٣١٠٠٠	المتحصلات خلال شهر شعبان
٣٢٥٠٠	المدفوعات في شهر شعبان

بلغت الودائع التي مازالت في الطريق في ٣٠ شعبان ٣٠٠٠ ريال والشيكات التي لم يتم صرفها من البنك حتى ٣٠ شعبان ٩٠٠ ريال، كما بلغت النقدية التي في حوزة المنشأة في ٣٠ شعبان ١٩٠ ريال، وقد سجل كاتب الحسابات شيكا في دفاتر الشركة بمبلغ ١٥٥,٣٩ ريالاً والذي كان قد جدد بمبلغ ١٦٥,٣٩ ريالاً عن قيمة مستلزمات ومهمات مكتبية وقد قام البنك بصرفه خلال شهر شعبان.

المطلوب:

- أ - إعداد كشف تسوية حساب البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ الذي يظهر الرصيد الصحيح للنقدية.
 ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإتمام وتصحيح الدفاتر.
 ج - ما هو الرصيد الصحيح للنقدية الذي يجب أن يظهر في الميزانية في ٣٠ شعبان؟

التمرين السادس:

قام المدير المالي لشركة السباعي بإعداد القائمة التالية والخاصة بحسابات المدينين التي تم إعدامها أثناء العام الحالي.

التاريخ	العميل	المبلغ
٣٠ ربيع الأول	أحمد زيدان	٧٦٠٠
٣٠ جمادى الثانية	عمرو سعودي	٥٧٠٠
٣٠ من رمضان	أمجد حسين	٦١٢٠
٣٠ من ذي الحجة	عادل درويش	٤٨٠٠

وتقوم سياسة الشركة على تحميل أرصدة المدينين المعدومة مباشرة على حساب الديون المعدومة. ويعتقد المدير المالي أن هذا الإجراء مناسب بفرض إعداد القوائم المالية. وتتم جمع مبيعات شركة السباعي على أساس فترة ائتمان قدرها ٣٠ يوما وقد بلغ إجمالي مبيعات العام الحالي ١٥٠.٠٠٠ ريال وأوضحت الخبرة السابقة أن النسبة المناسبة لتحديد الديون المعدومة هي ٢% من المبيعات.

المطلوب:

- أ - هل توافق أو تعترض على سياسة الشركة المتعلقة بتحقيق الديون المعدومة؟ بين الأسباب التي تدعم وجهة نظرك.
 ب - ما هو الاختلاف في قيمة صافي الدخل إذا ما كان مصروف الديون المعدومة تم حسابه على أساس نسبة من المبيعات.

التمرين السابع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة السليمان:

- أ - تم تخصيص بعض حسابات المدينين وقدرها ٣٦.٠٠٠ ريال لشركة الحمراي كضمان لمصادر قرض قدره ٢٠.٠٠٠ ريال. وتقدر مصروفات التمويل بنسبة ٣% من قيمة المبلغ المقرض.
 ب - بلغت المتحصلات النقدية من حسابات المدينين ١٢٦٠٠ ريال.
 ج - سددت لشركة الحمراي جميع المتحصلات النقدية من حسابات المدينين المخصصة بالإضافة إلى مبلغ ٣٠٠ ريال قيمة للفوائد المستحقة على القرض.
 د - تم تحصيل ١٤٢٠٠ ريال من الحسابات المخصصة أيضا.
 هـ - تم دفع باقي قيمة القرض كاملة بالإضافة إلى فوائد قدرها ١٠٠ ريال.
المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة السليمان.

التمويل الثامن:

- فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الجلال ومنشأة المحمد:
- في أول جمادى الأولى أعطت شركة الجلال ورقة دفع قيمتها ٥٤٠٠ ريال مدتها ٦٠ يوما بمعدل فائدة ١٠% لمنشأة المحمد وذلك سدادا لرصيد حسابها.
 - في ١٦ جمادى الأولى قامت منشأة المحمد بخصم ورقة الدفع هذه لدى بنك القاهرة السعودي بمعدل خصم قدره ١١%.
 - في ٣٠ جمادى الثانية، وهو تاريخ استحقاق الورقة، قامت شركة الجلال بدفع المبلغ المستحق.

المطلوب:

- أ - تسجيل العمليات السابقة في دفاتر كل من شركة الجلال ومنشأة المحمد.
- ب - بفرض أن شركة الجلال رفضت سداد ورقة الدفع إلى بنك القاهرة السعودي وقد أخطر البنك منشأة المحمد بأنه قام بتحميل حسابها لديه بالقيمة المستحقة عليها بالإضافة إلى مصروفات البروتستو وقدرها ٢٥ ريالا، ما هي قيود اليومية التي يجب على منشأة المحمد إثباتها بدفاترها عند تسلمها هذا الإشعار من البنك ؟

التمويل التاسع:

ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة قبل التسويات لشركة السويلم:

أرصدة دائنةأرصدة مدينة

٦٤٨٠٠

حسابات المدينين

١٠٨٠

مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٣٧٣٠٠٠

مبيعات

١٨٠٠

مردودات ومسوحات المبيعات

المطلوب:

- إجراء قيود اليومية اللازمة عن كل حالة من الحالات التالية (كل حالة مستقلة عن الأخرى):
- أ - تود الشركة أن تحتفظ بمخصص للديون المشكوك في تحصيلها يعادل ٤% من إجمالي حسابات المدينين.
- ب - ترغب الشركة في زيادة المخصص بما يعادل ١,٥% من صافي المبيعات.
- ج - قامت الشركة ببيع عدد من حسابات المدينين قيمتها ١٨٠٠٠ ريال "بدون حق الرجوع" لمنشأة العنيزان للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ١٠% من قيمة الحسابات المباعة.
- د - خصصت الشركة عددا من حسابات المدينين قيمتها ٥٤٠٠٠ ريال للحصول على قرض قيمته ٤٥٠٠٠ ريال من منشأة المبارك للتمويل وتبلغ مصروفات التمويل ٩% من قيمة القرض، كما يتم تسليم كل النقدية التي يتم تحصيلها من هذه الحسابات إلى منشأة المبارك للتمويل.

التدريب العاشر:

فيما يلي المعلومات الخاصة بحسابات المدينين لشركة الشارخ والتي حدثت خلال عام ١٤١٧هـ الجاري:

- ١ - بلغ رصيد حساب المدينين ٣٦٦٥٠٠ ريال في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- ب - تم إثبات قيدين محاسبين في حساب مصروف الديون المعدومة:
- ١- ١٨١٠ ريال رصيد حساب أحد العملاء الذي أعدم في ٣٠/١١/١٤١٧هـ في الجانب الدائن لحساب مصروف الديون المعدومة والجانب المدين لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.
- ٢- ١٨٣٢٥ ريال مخصص الديون المشكوك فيها عن العام المالي المنتهي في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ في الجانب المدين لحساب مصروف الديون المعدومة والجانب الدائن لحساب مخصص الديون المشكوك فيها.
- ج - فيما يلي حساب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

١٨١٠ الحسابات المعدومة ١١/٣٠	٦٦٦٠ رصيد أول الفترة ١/١
	١٨٣٢٥ تسوية ١٢/٣٠

د - وفيما يلي جدول تحديد آجال حسابات المدينين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

العمر	صافي الرصيد المدين	% من الأرصدة الصحيحة للمدينين
أقل من ٦٠ يوما	١٦٤٦٦٤ ريال	١%
من ٦١ إلى ٩٠ يوما	١٣٩١٤٠	٣%
من ٩١ إلى ١٢٠ يوما	٣٩٩٢٤ (*)	٦%
أكثر من ١٢٠ يوما	٢٢٧٧٢	
	٣٦٦٥٠٠	

٣٦٠٠ ريال لن يتم تحصيلها أما
الباقي فيحتمل تحصيل ٧٥% منه

- (*) يبلغ عمر الحساب الذي سبق إعدامه في ٣٠/١١/١٤١٧هـ ١١٠ يوما
- هـ - يتضمن صافي الرصيد المدين لحساب المدينين (من ٦١-٩٠ يوما) مبلغ ٣٩٦٠ ريال يمثل مبلغا مدفوعا مقدما تحت الحساب من أحد العملاء.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الدفاتر في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ بافتراض أن الدفاتر لم تنقل بعد.

التدريب الحادي عشر:

بوصفك المراجع الداخلي لشركة السعدني وقد طلب منك إعداد كشف تسوية رصيد حساب البنك. وقد ظهرت الحقائق التالية:

أ- وردت المعلومات التالية في كشف حساب البنك	
الرصيد في غرة شعبان ١٤١٧هـ	٧٢٢٢٧
الودائع النقدية خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ	٨٦٧٤٠٨
الشيكات المنصرفة خلال شهر شعبان ١٤١٧هـ	(٧٨٦٥٣٩)
مصرفات الخدمات المصرفية	(٣٩)
الرصيد في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ	١٥٣١٥٧
ب- يظهر حساب النقدية بالبنك بدفاتر الشركة كما يلي:	

ح/ النقدية بالبنك

٤٩٦٢٨ رصيد النقدية في غرة رجب	٦٦٥٤٤١ مدفوعات نقدية ٣٠ رجب
٦٨٢٤٢٩ متحصلات نقدية ٣٠ من رجب	٢٢٧ تسوية أرصدة النقدية بالبنك غرة شعبان
٨٧١٥٤٦ متحصلات نقدية ٣٠ من شعبان	٧٩١٦٥٤ مدفوعات نقدية ٣٠ من شعبان

وبمراجعة كشف تسوية أرصدة النقدية بالبنك عن الشهر السالف (رجب) والشهر الحالي (شعبان) اتضح لك الآتي:

أ - الشيكات المسحوبة ولم يتقدم المستفيدون لصرفها:

٢٠٦١٩ ريال	٣٠ من رجب ١٤١٧هـ
٢٨٧٤٦ ريال	٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ

ب - ودائع بالطريق:

١٤٦٨١ ريال	٣٠ رجب ١٤١٧هـ
١٨٨١٩ ريال	٣٠ شعبان ١٤١٧هـ

ج - تم تحرير الشيك رقم (٢١٦) بشراء أثاث للمكاتب بمبلغ ٢٣٤ ريال ولكن تم إثباته بالدفاتر بمبلغ ٣٢٤ ريال. وقد صرف البنك الشيك بقيمته الصحيحة (٢٣٤ ريال).

د - صرف البنك بالخطأ شيكا قيمته ٦٢٧ ريال على حساب الشركة حيث أن هذا الشيك لا يخص حساب الشركة بل يجب أن يطرح من حساب آخر.

هـ - يتضمن كشف حساب البنك مذكرة خصم (مدينة) بتاريخ ٣٠ من شعبان بمبلغ ٢٤٧٥ ريال وهو قيمة الفوائد على السند الإنسي الذي أصدرته الشركة في ٣٠ من رجب مقابل قرض.

و - مصرف خدمات الشيكات الجديدة لم تسجل بالدفاتر.

ز - في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ أظهر كشف تسوية حساب النقدية بالبنك أن هناك بنودا تم إغفالها قدرها ١٢ ريال كمصرف للخدمات البنكية وشيكا مرفوضا لعدم كفاية الرصيد بمبلغ ٢١٥ ريال.

المطلوب:

أ - إعداد كشف تسوية حساب النقدية بالبنك للوصول إلى الرصيد الصحيح للنقدية بالبنك.

ب - إعداد قيود التسوية لتصحيح حساب النقدية بدفاتر الشركة.

التمويل الثاني عشر:

استلمت شركة الطنطاوي من شركة الدمنهوري ورقة قبض قيمتها ٢٠٠٠ ريال لمدة ٦ أشهر مؤرخة في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ وتدفع في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ، وتحمل معدل فائدة قدره ١٥% وفي ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ قامت شركة الطنطاوي بخصم الورقة بحق الرجوع لدى البنك السعودي الفرنسي بمعدل ١٠%.

المطلوب:

- ١ - إعداد قيود اليومية في دفاتر شركة الطنطاوي في التواريخ التالية: (على أساس أنها عملية بيع).
 - ١- تاريخ تسلم ورقة القبض في ٣٠ من رجب ١٤١٦هـ.
 - ٢- تاريخ خصم الورقة مع حق الرجوع في ٣٠ من شوال ١٤١٦هـ.
 - ٣- في ٣٠ من المحرم ١٤١٧هـ دفعت شركة الدمنهوري المبلغ الأصلي والفوائد للبنك.
 - ٤- افترض أن شركة الدمنهوري لم تدفع الورقة في تاريخ الاستحقاق وأن شركة الطنطاوي قامت بدفع قيمة الورقة والفوائد وكذلك المصروفات التي دفعها البنك لإثبات واقعة التوقف عن الدفع (البروتستو) وقدرها ٨٥ ريال.
- ب- إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة الطنطاوي في الحالات الأربع السابقة في البند (أ) على أساس أنها عملية إقراض.

التمويل الثالث عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بالنقدية عن شهر رجب لمنشأة أبو بكر:

٥٢٢٧	- رصيد النقدية كما يظهر بكشف حساب البنك في ٣٠ من رجب
٣٠٠	- الشيكات المقدمة من بعض العملاء والمرفوضة لعدم كفاية الرصيد
٦٢٧	- الشيكات المسحوبة على المنشأة والتي لم يقدم المستفيدون لصرفها حتى ٣٠ من رجب.
٤٠	- مصروفات وعمولة البنك كما تظهر بكشف حساب البنك
	- أوراق القبض التي حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر حتى ٣٠ من رجب وتتضمن مبلغ ٢٢٥ ريال كفوائد
٢٢٢٥	- الرصيد من واقع دفاتر المنشأة في ٣٠ من رجب
٥٣٤٢	- الودائع بالطريق في ٣٠ من رجب
٢٠٠٠	

وبفحص دفاتر المنشأة اتضح الآتي:

- ١- تم إثبات شيك بدفاتر المنشأة بمبلغ ٥٨ ريالا وكان محررا بمبلغ ٨٥ ريال ومخصصا لشراء آلة كتابة.
- ٢- النقدية التي مازالت في حوزة المنشأة ولم تودع البنك حتى ٣٠ من رجب ٢٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إثبات قيود اليومية لتصحيح دفاتر المنشأة.
- ب- تحديد الرصيد الصحيح الذي يجب أن يظهر بالميزانية في ٣٠ رجب.

التصوير الرابع عشر:-

فيما يلي بعض العمليات المتعلقة بالنقدية والبنك الخاصة بمنشأة "إسلام" عن شهر صفر

ريال	١٤١٨ هـ:
٢٢	١- رصيد النقدية بالبنك طبقاً لدفاتر المنشأة
٢٢	٢- الرصيد طبقاً لكشف الحساب المرسل في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
٢٤,٤٠	٣- إشعار خصم مرفق بكشف الحساب بقيمة مصاريف البنك
٧٧٣٩,٦٠	٤- ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب
٢٩٢٥٦,٦٠	٥- شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للصرف
١٩٧٠	٦- إشعار إضافة مرفق بكشف الحساب بقيمة أوراق قبض محصلة
٥٠٠٠	٧- قيمة قرض من البنك لم يقيد بالدفاتر
١٣٧٥	٨- شيك مسحوب يخص منشأة أخرى مقيد خطأ
	بكشف الحساب الجاري
	٩- قيد الشيك رقم ١١٨٥١ الخاص بسداد أحد الموردين بطريق الخطأ بمبلغ ٢٧٦٨,٥ ريال وقد ظهر في كشف حساب البنك بمبلغه الصحيح وقدره ٢٧٨٦,٥ ريال.
٢٩٣٦٥,٤	١٠- الرصيد الصحيح للنقدية في ١٤١٨/٢/٣٠ هـ هو

المطلوب:

- أ - إعداد مذكرة تسوية البنك وتحديد رصيد النقدية في الدفاتر وفي البنك في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ب- إعداد قيود التسوية اللازمة في دفاتر المنشأة للوصول إلى رصيد النقدية الصحيح في ١٤١٨/٢/٣٠ هـ.

التصوير الخامس عشر:

فيما يلي بعض البيانات التي ظهرت في دفاتر محلات العمدة في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ:

الدين	ريال
مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١/١ هـ	٢٥٠٠ (دائن)
إجمالي المبيعات (كلها مبيعات آجلة)	١٥٨٠٠٠
مردودات ومسوحات المبيعات	٣٠٠٠
الديون التي أعمدت خلال العام	٣٢٠٠
فإذا علمت أن الديون المشكوك فيها يتم تقديرها بنسبة ٤% من صافي المبيعات.	

المطلوب:

- ١- تحديد رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ٢- إجراء القيد اللازم لإثبات الديون المعدومة خلال العام.

- ٣- إجراء قيد التسوية اللازم لتكوين مخصص الديون المشكوك فيها في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
- ٤- بيان أثر العمليات السابقة في كل من قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وقائمة المركز المالي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

التمرين السادس عشر:-

في ١٤١٨/١٢/١٠ هـ قامت منشأة التغريد ببيع بضاعة بالأجل إلى بعض عملائها يبلغ سعرها ٦٠٠٠٠ ريال بشروط ١٠/٢ صافي ٣٠. وفي ١٤١٨/١٢/٢٠ هـ قامت منشأة التغريد بتسلم متحصلات من بعض هؤلاء العملاء سداداً لفاتورة إجمالي قيمتها ٣٤٠٠٠ ريال. كما تسلمت الشركة متحصلات أخرى في ٣٠ ذي الحجة من عملاء سداداً لفاتورة إجمالي قيمتها ١٨٠٠٠ ريال. وفي ١٥ محرم ١٤١٨ هـ تم سداد باقي الأرصدة المستحقة على العملاء عن مبيعات يوم ١٤١٨/١٢/١٠ هـ.

المطلوب: باستخدام كل من الطرق التالية:

- ١- طريقة إجمالي سعر البيع.
 - ٢- طريقة صافي سعر البيع.
 - ٣- طريقة المخصص.
- قم تسجيل كل من العمليات التالية:
- أ - إثبات بيع البضاعة في ١٤١٨/١٢/١٠ هـ.
 - ب - إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٨/١٢/٢٠ هـ.
 - ج - إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
 - د - إثبات أي تسويات خاصة في يوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.
 - هـ - إثبات المتحصلات الخاصة بيوم ١٤١٩/١/١٥ هـ.

التمرين السابع عشر:

قامت شركة شاهين التجارية بالاتفاق على اقتراض مبلغ ٢٤٠٠٠٠ ريال من أحد البنوك بمعدل فائدة قدره ١٥% مقابل الاتفاق على تخصيص أرصدة مدينين بمبلغ ٣٢٠٠٠٠ ريال لسداد كل من قيمة القرض والفوائد المستحقة على القرض. وفي ١٤١٨/١/١ هـ تم تخصيص أرصدة المدينين المتفق عليها، وفي نفس التاريخ حصلت الشركة على قيمة القرض. فإذا علمت أن المتحصلات من أرصدة المدينين المخصصة كانت كالتالي:

٨٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٣/١ هـ

١٢٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٤/١ هـ

٩٠٠٠٠ ريال في ١٤١٨/٥/١ هـ

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل السادس

أولاً: حلول الأسئلة:

- (١) أ - مصروفات بدل الانتقال المدفوعة مقدماً للموظفين
 - نتم موظفين إذا كانت المنشأة مستقوم بتحصيل المبلغ لاحقاً.
 - م. سفر مقدمة إذا كانت تخص الشركة.
 ب - أصول أخرى ومن الممكن تصنيفها ضمن الاستثمارات طويلة الأجل.
 ج - حساب الادخار تدخل من ضمن النقدية
 د - صندوق المصروفات النقدية تدخل من ضمن النقدية.
 هـ - النقدية بالطريق تدخل من ضمن النقدية.
 و - أوراق البنكنوت والعملات المعدنية تدخل ضمن النقدية.
 ز - تعد نتم عملاء أما إذا كانت غير قابلة للتحصيل تعد كخسارة.
 ح - الودائع في بنوك أجنبية - أصول أخرى - استثمارات، أما إن كانت لغرض شراء بضاعة أو معدات بعملية أجنبية فتظهر ضمن بند النقدية.
 ط - طوابع البريد تعامل كمصاريف بريد لأنها ضئيلة ويمكن معالجتها كمصاريف مقدمة

(٢)

المستعمل	الإيجابية	التبرير
١-	x	يمكن أن تكون العبارة صحيحة في حالة كون المخصص المتوفر أعلى من الدين المعلوم أما إن كان الدين المعلوم أعلى من المخصص فذلك يؤثر بالتأكيد على صافي الدخل وإجمالي الأصول.
٢-	x	ما يجعل مديناً هو البنك أو الصندوق أو المدينين
٣-	x	قيد إثبات مصروفات الديون يؤثر لأنه يؤدي لزيادة المخصص وبالتالي نقص صافي المدينين.
٤-	✓	يتعارض ذلك مع مبدأ المقابلة واستقلال الفترات المحاسبية.
٥-	✓	حيث أن تكوين مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كنسبة من المبيعات الآجلة يعطي الأولوية لتطبيق مبدأ المقابلة في قائمة الدخل علي حساب التقييم السليم لبند المدينين بالقيمة الغالبة للتحقق في قائمة المركز المالي.
٦-	✓	حيث أن زيادة أرصدة المدينين تنتج من المبيعات، وما يترتب من مخاطر مصاحبة لزيادة رصيد المدينين وهو احتمالية توقف البعض عن السداد.
٧-	✓	حيث أن الخصم التجاري يمنح كنسبة من الكالوج وذلك لترويج المبيعات.
٨-	x	التأثير يكون علي رصيد حساب المدينين في دفتر الأستاذ والذي بدوره يؤثر في رصيد حساب المدينين الظاهر في قائمة المركز المالي.

٩-	✓	نظرا لأن الفوائد لا تعتبر مكتسبة إلا بمرور الوقت، ومن ثم يتم اعتبارها فوائد غير مكتسبة ويتم تحويلها إلى إيرادات خلال الفترة التي يظل فيها الدين قائما وبحيث يتم توزيعها على الفترات المستتيدة.
١٠-	×	تعتمد العملية إن كانت المردودات المقدرة جوهرية ومدى كون المبيعات مؤكدة
١١-	×	حيث أن قيود التسوية تجري بالنسبة للعمليات التي حدثت في دفاتر البنك ولم تثبتها المنشأة.
١٢-	×	ينطبق مبدأ الأهمية النسبية أو مبدأ التكلفة المنفعة.
١٣-	×	٣٦٠٠٠ رصيد النقدية بدفاتر المنشأة + ٥٠٠٠ الشيكات المحررة التي لم تقدم للصرف - ٢٠٠٠ الإيداعات بالطريق = ٣٩٠٠٠٠ رصيد كشف الحساب.
١٤-	×	فهناك عمليات تتم في البنك ولا تعلم الشركة عنها شيئا إلا من واقع كشف الحساب
١٥-	×	لا تؤخذ إلا في حساب البنك فقط.

(٣)

الفقرة	الإجابة	تمهيد الحل
١-	ب	*
٢-	→	
٣-	د	
٤-	أ	
٥-	أ	الرصيد المطلوب ١٠٦٠٠ + الرصيد المدين ١٢٠٠ = مصاريف الديون المعدومة ١١٨٠٠ ريال
٦-	→	**
٧-	→	***
٨-	أ	٢٠٠٠٠ × ١٠% = ٢٠٠٠ ريال بالتالي صافي العملاء القابل للتحقق = ٥٠٠٠٠ - ٢٠٠٠ = ٤٨٠٠٠
٩-	أ	٥٠٠٠٠ ريال × ٢% = ١٠٠٠ ريال رصيد المخصص = ٩٠٠ - ٧٠٠ ديون معدومة = ٢٠٠ ريال، وبالتالي فالمحمل كمصاريف ١٠٠ - ٢٠٠ = ٨٠٠ ريال.
١٠-	د	واضح أن المبلغ المحصل من حسابات المدينين المخصصة يكفي للسداد للبنك أصل القرض وفوائده والبالغ مقدارها ٣٠٠ ريال ($100/10 \times 12/2 \times 12000$) إذا بقي من حسابات المدينين المخصصة مبلغ ٣٠٠٠ ريال يجب إقفالها في حساب المدينين في ١٤١٠/٣/١ هـ
١١-	→	****

الفقرة	الإجابة	تمهيد الحل
١٢-	ب	إجمالي المبلغ ٩٧٠٠ ريال منها ٩٥٠٠ ريال مبيعات و ٢٠٠ ريال خصم غير مأخوذ.
١٣-	د	
١٤-	د	
١٥-	جـ	ما يحمل علي حساب مصروفات الديون المعدومة (تشمل سداد الرصيد المدينين ١٣٠٠ ريال + ٨٤٠٠ ريال ليصبح المبلغ ٩٧٠٠ ريال).
١٦-	هـ	لا علاقة لأغلب الأرقام بالمسألة فالمخصص نسبة من المبيعات الأجلة $50000 \times 3\% = 1500$ ريال
١٧-	جـ	المخصص المرغوب ٣٦٠٠٠ ريال والمتوفر ٢٠٠٠٠ ريال فيتم تحميل المصاريف بمبلغ ١٦٠٠٠ ريال.
١٨-	ب	الرصيد كما بالكشف (٨٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لم تصرف (١٠٠٠ ريال) يضاف ايداعات لم تدرج (٥٠٠ ريال) يضاف مبلغ مخصص بالخطأ (١٠٠ ريال) = ٧٦٠٠ ريال
١٩-	هـ	رصيد النقدية كما يظهر بكشف البنك ٧٩٠٠٠ ريال يخصم مصروفات بنكية ١٠٠ ريال ليصبح ٧٨٩٠٠
٢٠-	د	
٢١-	د	لأنه سيصدر شيك بالمبلغ المنصرف + العجز الذي يعد مديناً هو والمصروفات بمبلغ ٧٠ ريال إجمالي القيد
٢٢-	ب	الرصيد كما بالكشف (٦٤٠٠٠ ريال) يخصم شيكات لم تصرف (١٤٠٠٠ ريال) يضاف ايداعات لم تدرج (٢٠٠٠ ريال) يضاف مبلغ مخصص بالخطأ (٤٠٠ ريال) = ٥٢٤٠٠ ريال

(١)*

٢٢٠٠٠ رصيد ١/١	٢٠٠٠ حـ/ المدينين
٢٧٠٠٠ حـ/ م. الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)	٤٧٠٠٠ رصيد ١٢/٣٠
٤٩٠٠٠	٤٩٠٠٠
٤٧٠٠٠ رصيد ١/١	٥٠٠٠٠ حـ/ المدينين
٣٣٠٠٠ حـ/م. الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)	٣٠٠٠٠ رصيد ١٢/٣٠
٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
٣٠٠٠٠ رصيد ١/١	٤٠٠٠ حـ/ المدينين
٣٠٠٠٠ حـ/م. الديون المعدومة (يعادل ٣% آجلة)	٥٦٠٠٠ رصيد ١٢/ ٣٠
٦٠٠٠٠	٦٠٠٠٠

٦٠٠٠,٠٠	القيمة الاسمية لورقة القبض	(٦)**
٦٧,٥٠	بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $9\% \times (12 \div 1,0)$	
٦٠٦٧,٥٠	قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق	
٥٠,٥٦	ناقصاً: مصروفات الخصم $10\% \times 60.67,50 \times (12 \div 1)$	
٦٠١٦,٩٤	النقدية المحصلة من البنك	
٣٠٠٠,٠٠	القيمة الاسمية لورقة القبض	(٧)***
١٨٠,٠٠	بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $12\% \times 3000 \times (12 \div 6)$	
٣١٨٠,٠٠	قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق	
١٠٦,٠٠	ناقصاً: مصروفات الخصم $10\% \times 3180 \times (12 \div 4)$	
٣٠٧٤,٠٠	النقدية المحصلة من البنك	
١٠٠٠٠,٠٠	القيمة الاسمية لورقة القبض	(١١)****
٣٠٠,٠٠	بضائف: الفوائد حتى تاريخ السداد $12\% \times 10000 \times (12 \div 3)$	
١٠٣٠٠,٠٠	قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق	
٢٥٧,٥٠	ناقصاً: مصروفات الخصم $10\% \times 10300 \times (12 \div 2)$	
١٠٠٤٢,٥٠	النقدية المحصلة من البنك	

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

قائمة المركز المالي الجزئية لشركة مكاري ٣٠/١٢/١٤١٧هـ

الأصول المتداولة:

٣٠١٠٠٠	حسابات المدينين التجاريين
٣١٥٠٠	حسابات المدينين المخصصة لضمان القروض
١٠٠٠٠	مبالغ تحت التحصيل عن ضرائب الدخل المدفوعة بالزيادة
	استثمارات:
٦١٠٠٠	نقدية مدفوعة مقدماً للموردين على ذمة توريد للبضاعة
٤٥٥٠٠	قروض لإحدى الشركات التابعة
	أصول أخرى:
٢٢٠٠٠	قروض للموظفين
٦٠٠٠	أوراق قبض مستحقة بالإضافة للفوائد
٤٧٧٠٠٠	

التمويل الثاني:

شركة الزعفراني
٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ

أصول متداولة:	
حسابات العملاء المخصصة	١٥٠٠٠
ناقصا: أوراق دفع مقابل حسابات العملاء المخصصة	٦٧٠٠
	٨٣٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة	
ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	٣٠٠٠٠
حسابات العملاء غير المخصصة المرهونة مقابل قرض قصير الأجل ٦٠ يوم	٤٠٠
	٢٩٦٠٠
أوراق قبض تستحق خلال أربعة أشهر	٢٠٠٠
	٣٩٩٠٠
	٢٠٠٠٠
	٥٩٩٠٠
	٦٠٠٠
أصول ثابتة (أ. قبض تستحق بعد عامين)	

التمويل الثالث:

(أ)

شركة مصطفى محمود

النقدية المتوقعة تحصيلها في جمادى الأولى ١٤١٧هـ

الشهر	المبيعات	نسبة المحصل في جمادى أول	المحصل في جمادى أول
ربيع الأول	٦٠٠٠٠	%٩	٥٤٠٠
ربيع الثاني	٧٨٠٠٠	%٢٠	١٥٦٠٠
جمادى الأولى	٦٦٠٠٠	%٧٠	٤٦٢٠٠
			٦٧٢٠٠

(ب) النقدية المتوقعة دفعها في جمادى الأولى:

مشتريات ربيع الثاني تتدفق في اليوم العاشر من جمادى الأول	٥٤٠٠٠
ناقصا: الخصم النقدي على المشتريات ٢%	١٠٨٠
الصافي الواجب دفعه	٥٢٩٢٠
يضاف: المصاريف النقدية	١٤٤٠٠
	٦٧٣٢٠

(ج) رصيد النقدية المتوقعة في ٣٠ جمادى الأول ١٤١٧هـ

الرصيد في ١ جمادى الأولى	٢٢٠٠٠
يضاف: المتحصلات المتوقعة	٦٧٢٠٠
	٨٩٢٠٠
يخصم: المنفوعات المتوقعة	٦٧٣٢٠
	٢١٨٨٠

التمرين الرابع:

٨٠,٠٠	حـ / ذمم الموظفين (٣٠+٥٠)
٩,٨٥	حـ / م. صيانة
٧٠,٠٠	حـ / أدوات كتابية
١٧,٢٠	حـ / م. بريد (٢٠-٢,٨)
٢,٨٠	حـ / طوابع بريد ومستلزمات أخرى
٤,٦٩	حـ / العجز والزيادة في النقد
١٨٤,٥٤	حـ / البنك (٢٠٠-١٥,٤٦)

التمرين الخامس:

شركة النفراوي

(١)

مذكرة تسوية البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ

٥٣٠٩	الرصيد كما يكثف حساب البنك في ٣٠ شعبان ١٤١٧هـ
١٩٠	يضاف: النقدية في الصندوق
٣١٩٠	النقدية بالطريق ٣٠٠٠
٨٤٩٩	
٩٠٠	يخصم: الشيكات التي لم يتقدم أصحابها لصرفها
٧٥٩٩	الرصيد النقدي المعدل
٦٧٠٠	الرصيد كما بدفاتر الشركة ٨/٣٠ / ١٤١٧هـ
٩٢٤	يضاف: ورقة قبض محصلة (٩٠٠) + فوائدها (٢٤)
١٥	يخصم: م. خدمة مصرفية
٢٥	خطأ في قيد شيك بالنقص ١٠
٧٥٩٩	الرصيد الدفترى المعدل

(ب) قيود اليومية:

١٥	حـ / الخدمة البنكية
١٥	حـ / البنك
١٠	حـ / مستلزمات ومهمات مكتبية
١٠	حـ / البنك
٩٢٤	حـ / البنك
٩٠٠	حـ / أوراق قبض
٢٤	حـ / الفائدة الدائنة

الرصيد الواجب ظهوره في ميزانية ٣٠ شعبان ٧٥٩٩ ريال

التمويل السادس:

(أ) الطريقة المباشرة لإعدام حسابات المدينين حتى من الناحية النظرية لا تتماشى مع المبدأ المحاسبي - مقابلته الإيرادات بالمصروفات - ومبدأ قياس حسابات المدينين على أساس - القيمة النقدية القابلة للتحقق - بقاءة المركز المالي، وعلى هذا فإن هذه الطريقة غير معترف بها محاسبياً.

(ب) المطلوب معرفة الفرق بالدخل

م. الديون المعدومة على أساس نسبة من المبيعات الآجلة ٣٠٠٠٠ ريال
 م. الديون المعدومة المباشرة ٢٤٢٢٠ ريال
 صافي الدخل سيكون أقل بمبلغ ٥٧٨٠ ريال
 في حالة استخدام نسبة من المبيعات الآجلة.

التمويل السابع:

١٩٤٠٠ /ـ النقدية
 ٦٠٠ /ـ م. التمويل
 ٢٠٠٠٠ /ـ أوراق الدفع
 ٣٦٠٠٠ /ـ حسابات المدينين المخصصة
 ٣٦٠٠٠ /ـ المدينين
 ١٢٦٠٠ /ـ النقدية
 ١٢٦٠٠ /ـ حسابات المدينين المخصصة
 ١٢٦٠٠ /ـ أوراق الدفع
 ٣٠٠ /ـ م. الفوائد
 ١٢٩٠٠ /ـ النقدية
 ١٤٢٠٠ /ـ النقدية
 ١٤٢٠٠ /ـ حسابات المدينين المخصصة
 ٧٤٠٠ /ـ أوراق الدفع
 ١٠٠ /ـ م. الفوائد
 ٧٥٠٠ /ـ النقدية
 ٩٢٠٠ /ـ حسابات المدينين
 ٩٢٠٠ /ـ حسابات المدينين المخصصة

التمويل الثامن:

دفاتر شركة الجلال ١ جمادى الأولى
 ٥٤٠٠ /ـ الدائنين
 ٥٤٠٠ /ـ أوراق الدفع
 في ١٦ جمادى الأولى لا قيود

دفاتر منشأة المحمد ١ جمادى الأولى

٥٤٠٠ حـ / أوراق القبض

٥٤٠٠ حـ / المدينين

في ١٦ جمادى الأولى

$٥٤٠٠ \times ١٠\% \times (١٢ \div ٠,٥) = ٢٢,٥$ ريال

٢٢,٥ حـ / الفوائد المستحقة

٢٢,٥ حـ / إيرادات الفوائد

في ١٦ جمادى الأولى أيضاً

٥٤١٤,٥١ حـ / النقدية **

٧,٩٩ حـ / م. الفوائد *

٥٤٠٠,٠ حـ / أوراق قبض مخصومة

٢٢,٥ حـ / الفوائد المستحقة

٥٤٠٠,٠٠ القيمة الاسمية لورقة القبض

يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد

$٩٠,٠٠ = ٥٤٠٠ \times ١٠\% \times (١٢ \div ٢)$

٥٤٩٠,٠٠ قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق

ناقصا: مصروفات الخصم

$٧٥,٤٩ (١٢ \div ١,٥) \times ١١ \times ٥٤٩٠$

٥٤١٤,٥١ النقدية المحصلة من البنك **

ناقصا: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم

$٥٤٢٢,٥٠ (١٢ \div ٠,٥) \times ١٠ \times ٥٤٠٠ + ٥٤٠٠$

٧,٩٩ *

م. الفوائد

في دفاتر شركة الجلال

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ / أوراق الدفع

٩٠ حـ / م. الفوائد

٥٤٩٠ حـ / النقدية

في دفاتر منشأة المحمد

في تاريخ السداد ٣٠ من جمادى الثانية

٥٤٠٠ حـ / أوراق قبض مخصومة

٥٤٠٠ حـ / أوراق قبض .

وعندما يفشل البنك في التحصيل:

في دفاتر شركة المحمد

٥٥١٥ حـ/ أوراق القبض المرفوضة

٥٥١٥ حـ/ إلى النقدية

(٢٥+٩٠+٥٤٠٠) (أصل + فوائد + م. بروتستو)

٥٤٠٠ حـ/ أوراق قبض مخصصة

٥٤٠٠ حـ/ أ. قبض

التمويل التاسع:

٣٦٧٢ حـ/ م. الديون المعدومة

٣٦٧٢ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٢٥٩٢ ريال = ٦٤٨٠٠ % ٤ ×

يضاف: الرصيد المدين المخصص ١٠٨٠ ريال

٣٦٧٢

صافي المبيعات ٣٧٣٠٠٠ - ١٨٠٠ = ٣٧١٢٠٠ ريال

٣٧١٢٠٠ % ١,٥ × = ٥٥٦٨ ريال

وبما أن الشركة ترغب في زيادة المخصص بهذا المبلغ

فيصبح الرصيد المطلوب ٥٥٦٨ ريال

- ١٠٨٠ ريال

٤٤٨٨ ريال

ويكون القيد

٥٥٦٨ حـ/ م. الديون المعدومة

٥٥٦٨ حـ/ المخصص للديون المشكوك في تحصيلها

١٦٢٠٠ حـ/ للنقدية

١٨٠٠ حـ/ خسارة بيع المدينين (١٠% من ١٨٠٠٠)

١٨٠٠٠ حـ/ المدينين

٤٠٩٥٠ حـ/ للنقدية

٤٠٥٠ حـ/ م. التمويل (م. الفوائد)

٤٥٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٥٤٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٥٤٠٠٠ حـ/ المدينين

التمويل المباشر:

١٨١٠ حـ/ م. الديون المعدومة

١٨١٠ حـ/ المدينين

إعدام دين سجل خطأ في م. الديون المعدومة يجعلها دائنة

٣٩٦٠ حـ/ المدينين

٣٩٦٠ حـ/ دفعات مقدمة تحت الحساب

رصيد أحد العملاء دائن ولا يمثل هذا مدينين وإنما دفعة مقدمة وحيث أنها خفضت رصيد المدينين فيجب استبعادها.

٣٦٠٠ حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها.

٣٦٠٠ حـ/ المدينين (إعدام دين)

الرصيد	النسبة	المبلغ المطلوب
١٦٤٦٦٤	%١	١٦٤٦,٦٤
١٣٩١٤٠ + ٣٩٦٠ إعادة تصنيف = ١٤٣١٠٠	%٣	٤٢٩٣,٠٠
٣٨١١٤ = ١٨١٠ - ٣٩٩٢٤	%٦	٢٢٨٦,٨٤
١٩١٧٢ = ٣٦٠٠ - ٢٢٧٧٢	%٢٥	٤٧٩٣,٠٠
		<u>١٣٠١٩,٤٨</u>

رصيد المخصص في ٣٠ من ذي الحجة

$(١٨٣٢٥ + ٦٦٦٠) - (٣٦٠٠ + ١٨١٠) =$

$١٩٥٧٥,٠٠ = (٥٤١٠ - ٢٤٩٨٥) =$

المبلغ المطلوب ١٣٠١٩,٤٨

المبلغ المعلي علي المخصص ٦٥٥٥,٥٢

٦٥٥٥,٥٢ حـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

٦٥٥٥,٥٢ حـ/ الديون المعدومة

التمويل الحادي عشر:

شركة السعدني

مذكرة تسوية البنك في ٣٠/٨/١٤١٧هـ

الرصيد طبقا لكشف حساب البنك في ٣٠ من شعبان ١٤١٧هـ ١٥٣١٥٧

يضاف: إيداعات بالطريق لم تظهر بكشف البنك ١٨٨١٩

خطا بنكي ٦٢٧

يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها (٢٨٧٤٦)

رصيد النقدية المعدل ١٤٣٨٥٧

الرصيد طبقا للدفاتر في ٣٠ من شعبان ١٤٦٢٨١

يضاف: خطأ في قيد شيك بالزيادة ٩٠

يخصم: فوائد لم تسجل بالدفاتر على قرض (٢٤٧٥)

يخصم: مصاريف خدمة مصرفية لم تسجل بالدفاتر (٣٩)

رصيد النقدية المعدل ١٤٣٨٥٧

٢٤٧٥ حـ / م. الفوائد

٢٤٧٥ حـ / البنك

٣٩ حـ / مصاريف الخدمة المصرفية

٣٩ حـ / البنك

٩٠ حـ / البنك

٩٠ حـ / الأثاث المكتبي

التمويل الثاني عشر:

القيمة الاسمية لورقة القبض ٢٠٠٠٠

يضاف: الفوائد حتى تاريخ السداد

[٢٠٠٠ ريال ١٥٠ × (١٢ ÷ ٦) %]

قيمة الورقة في تاريخ الاستحقاق ٢١٥٠٠

ناقصا: مصروفات الخصم

[٢١٥٠٠ × (١٢ ÷ ٣) %]

النقدية المحصلة من البنك ٢٠٩٦٢,٥

ناقصا: القيمة الدفترية في تاريخ الخصم

٢٠٧٥٠,٠ [٢٠٠٠ + (١٢ ÷ ٣) % × ١٥]

٢١٢,٥ مكاسب أو إيرادات فوائد من عملية بيع الورقة

قيود اليومية:

في تاريخ استلام الورقة من شركة الدمنهوري ٣٠ رجب

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ/ المدينين

في تاريخ ٣٠ شوال أي عند خصم الورقة يتم حساب إيرادات المستحقة

٧٥٠ حـ/ إيرادات فوائد مستحقة

٧٥٠ حـ/ إيرادات الفوائد

وعند الخصم

٢٠٩٦٢.٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٧٥٠ حـ/ إيرادات فوائد مستحقة

٢١٢.٥ حـ/ مكاسب بيع أوراق القبض في حالة كونها عملية بيع

في حالة قيام البنك بالتحصيل لا قيود في ٣٠ محرم ١٤١٧ هـ.

أما في حالة عدم السداد

٢١٥٨٥ حـ/ أوراق القبض - المرفوضة

٢١٥٨٥ حـ/ النقدية

في حالة اعتبارها كعملية اقتراض

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

٢٠٠٠٠ حـ/ العملاء

٧٥٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٧٥٠ حـ/ إيرادات الفوائد

٢٠٩٦٢.٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق القبض المخصوصة

٧٥٠ حـ/ الفوائد المستحقة

٢١٢.٥ حـ/ إيرادات الفوائد

في حالة سداد المبلغ للبنك (أي قيام البنك بالتحصيل)

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق قبض مخصص

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق قبض

في حالة عدم قدرة البنك على التحصيل

٢١٥٨٥ حـ/ أوراق قبض - مرفوضة

٢١٥٨٥ حـ/ النقدية

٢٠٠٠٠ حـ/ التزامات أوراق قبض مخصص

٢٠٠٠٠ حـ/ أوراق القبض

التمرين الثالث عشر:

منشأة أبو بكر

مذكرة تسوية النقدية

٥٦٢٧	(١) الرصيد طبقاً لكشف حساب البنك ٧/٣٠
(٦٢٧)	ناقصاً: شيكات مسحوبة ولم يتقدم أصحابها لصرفها
٢٠٠٠	يضاف: ايداعات بالطريق لم تظهر بكشف البنك
٢٠٠	نقدية مازالت بحوزة المنشأة ولم تودع في البنك
<u>٧٢٠٠</u>	رصيد النقدية المعدل

٥٣٤٢	(٢) الرصيد طبقاً لحساب النقدية بدفاتر الأستاذ العام في ٧/٣٠
(٤٠)	ناقصاً: مصروفات الخدمة البنكية
(٣٠٠)	الشيكات مقدمة من بعض العملاء المرفوضة لعدم كفاية الرصيد
(٢٧)	خطأ في شيك حيث ظهر بالدفاتر بأقل من المبلغ المحدد به (٨٥-٥٨)
٢٠٠٠	يضاف: أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر
<u>٢٢٥</u>	فائدة أوراق قبض حصلها البنك لحساب المنشأة ولم تسجل بالدفاتر
<u>٧٢٠٠</u>	رصيد النقدية المعدل
	قيود اليومية

٤٠ حـ / مصروفات الخدمة البنكية

٤٠ حـ / البنك

٣٠٠ حـ / العملاء - شيكات مرتجعة لعدم كفاية الرصيد

٣٠٠ حـ / البنك

٢٧ حـ / الآلات الكاتبة

٢٧ حـ / البنك

تصحيح خطأ قيد الخاص بشراء الآلة الكاتبة

٢٢٢٥ حـ / البنك

٢٠٠٠ حـ / أوراق القبض

٢٢٥ حـ / فوائد دائنة

التمويل الرابع عشر:-

شركة إسلام

مذكرة تسوية البنك في ٣٠/٢/١٤١٨هـ

٤٩٥٠٧,٤٠	الرصيد طبقاً لكشف حساب البنك في ٣٠ من صفر ١٤١٨هـ
٧٧٣٩,٦٠	يضاف: ودائع نقدية غير مدرجة بكشف الحساب
١٣٧٥,٠٠	يضاف: خطأ بنكي
(٢٩٢٥٦,٦٠)	يخصم: شيكات مسحوبة ولم يتقدم المستفيد منها لصرفها
<u>٢٩٣٦٥,٤٠</u>	رصيد النقدية المعدل

٢٢٤٣٧,٨٠	الرصيد طبقاً للسجلات في ٣٠ من صفر ١٤١٨هـ
١٩٧٠,٠٠	يضاف: أوراق قبض حصلها البنك نيابة عن المنشأة
٥٠,٠٠,٠٠	يضاف: قرض بنكي
(١٨,٠٠)	يخصم: خطأ في قيد شيك صادر بالنقص
(٢٤,٤٠)	يخصم: مصاريف خدمة مصرفية (م. بنكيه)
<u>٢٩٣٦٥,٤٠</u>	رصيد النقدية المعدل
	قيود التسوية اللازمة:-

٦٩٧٠ /ـ/ البنك

١٩٧٠ /ـ/ أوراق القبض

٥٠٠٠ /ـ/ القرض

١٨,٠٠ /ـ/ الموردين

٢٤,٤٠ /ـ/ مصاريف بنكية

٤٢,٤٠ /ـ/ البنك

التمويل الخامس عشر:-

رصيد مخصص الديون المشكوك فيها في ٣٠/١٢/١٤١٨ =

$$[٦٢٠٠ - ٢٥٠٠ + ٣٢٠٠] \times ٤\% = ٥٥٠,٠٠ \text{ ريال}$$

قيد اليومية

٣٢٠٠ /ـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٣٢٠٠ /ـ/ المدينين
٦٢٠٠ /ـ/ م. الديون المعدومة
٦٢٠٠ /ـ/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

الأثر على قائمة الدخل

قائمة الدخل لمحات العدة عن السنة المنتهية في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٦٢٠٠ مصروفات ديون مشكوك فيها

الأثر على قائمة المركز المالي

قائمة المركز المالي لمحات العدة كما في ١٤١٣/١٢/٣٠ هـ

٠٠٠٠ مدينون

٥٥٠٠ (-) مخصص ديون مشكوك في تحصيلها

التمويل السادس عشر:-

الطريقة الثالثة طريقة الخصم	الطريقة الثانية طريقة صافي سعر البيع	الطريقة الأولى طريقة إجمالي سعر البيع	
٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠ حـ/ المبيعات ١٢٠٠ حـ/ الخصم الخصم المسموح به	٥٨٨٠٠ حـ/ المدينون ٥٨٨٠٠ حـ/ المبيعات	٦٠٠٠٠ حـ/ المدينون ٦٠٠٠٠ حـ/ المبيعات	إثبات بيع البضاعة ١٤١٨/١٢/١٠ هـ $1200 = 2\% \times 60000$
٣٣٢٢٠ حـ/ النقدية ٦٨٠ حـ/ مخصص الخصم ٣٤٠٠٠ حـ/ المدينون	٣٣٢٢٠ حـ/ النقدية ٣٣٢٢٠ حـ/ المدينون	٣٣٢٢٠ حـ/ النقدية ٦٨٠ حـ/ خصم مسموح به ٣٤٠٠٠ حـ/ المدينون	إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٢٠ هـ $680 = 2\% \times 34000$
١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون ٣٦٠ حـ/ مخصص الخصم المسموح ٣٦٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ	١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٧٦٤٠ حـ/ المدينون ٣٦٠ حـ/ خصم غير	١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون	إثبات متحصلات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ $360 = 2\% \times 18000$
١٦٠ حـ/ مخصص خصم مسموح ١٦٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ	١٦٠ حـ/ المدينون ١٦٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ	ليس هناك حاجة لإجراء أي تسويات	إثبات تسويات يوم ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون	١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون	١٨٠٠٠ حـ/ النقدية ١٨٠٠٠ حـ/ المدينون	إثبات متحصلات يوم ١٤١٩/١/١٥ هـ

التمويل السابع عشر:

٣٢٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٣٢٠٠٠٠ حـ/ المدينين

٢٤٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٢٤٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

٨٠٠٠٠ حـ/ النقدية

٨٠٠٠٠ حـ/ حسابات المدينين المخصصة

٧٤٠٠٠	حـ / أوراق الدفع
٦٠٠٠	حـ / م. الفوائد ($١٥ \times ٢٤٠٠٠ \times \% ١٢ / ٢ = ١٢٠٠$)
٨٠٠٠٠	حـ / النقدية
١٢٠٠٠٠	حـ / النقدية
١٢٠٠٠٠	حـ / حسابات المدينين المخصصة
١١٧٩٢٥	حـ / أوراق الدفع
٢٠٧٥	حـ / م. الفوائد ($١٥ \times (٧٤٠٠٠ - ٢٤٠٠٠) \times \% ١٢ / ١ = ٢٠٧٥$)
١٢٠٠٠٠	حـ / النقدية
٩٠٠٠٠	حـ / النقدية
٩٠٠٠٠	حـ / حسابات المدينين المخصصة
٤٨٠٧٥	حـ / أوراق الدفع
٦٠١	حـ / م. الفوائد ($١٥ \times (١٩١٩٢٥ - ٢٤٠٠٠) \times \% ١٢ / ١ = ٦٠١$)
٤٨٦٧٦	حـ / النقدية
٣٠٠٠٠	حـ / حسابات المدينين
٣٠٠٠٠	حـ / حسابات المدينين المخصصة

الفصل السابع
المخزون السلعي
مبدأ التكافؤ

- ج- لا أثر على صافي الدخل أو على رأس المال العامل أو على الأرباح المحتجزة.
- د - أن تكون تكلفة البضاعة المتاحة للبيع، وتكلفة البضاعة المباعة وصافي الدخل أقل من المقرر.
- ٢- يشتمل مخزون البضاعة لشركة العيد الله في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ على البنود التالية:
- البضاعة المرسلة للغير بصفة أمانة بسعر البيع (تتضمن هامش ربح قدره ٤٠% من ٧٠٠٠ سعر البيع)
- البضاعة المشتراة وما زالت بالطريق (شروط الشحن فوب نقطة الشحن). ٦٠٠٠
- بضاعة للغير في حيازة الشركة بصفة أمانة. ٤٠٠٠
- طبقاً لهذه المعلومات، يجب تخفيض المخزون بمبلغ:
- أ- ١٠٠٠٠ ريال. ب- ٨٨٠٠ ريال.
- ج- ٦٨٠٠ ريال. د- ١٤٢٠٠ ريال.
- ٣- أي من العبارات التالية ينطبق على المخزون الدوري، ولا ينطبق على المخزون المستمر؟
- أ - يجب أن يتم الجرد الفعلي للمخزون مرة على الأقل في السنة.
- ب - يمثل رصيد حساب المخزون السلعي بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون نهاية الفترة.
- ج- يمثل رصيد حساب المخزون بميزان المراجعة في نهاية الفترة المحاسبية رصيد مخزون أول الفترة.
- د - تعتبر تكاليف شحن المواد للداخل جزءاً من تكلفة المخزون.
- ٤- أي البنود التالية يجب ألا يكون ضمن مخزون آخر الفترة لشركة السملوي؟
- أ - بضاعة السملوي التي مازالت بالطريق والتي قامت بشحنها إلي منشأة القرش على أساس فوب مكان الوصول.
- ب - البضاعة التي مازالت بالطريق والتي تم شحنها لشركة السملوي على أساس فوب مكان الشحن.
- ج- البضاعة المباعة والتي تم تسليمها إلى العملاء من شركة السملوي على أساس بيع التسيط مع حفظ حق الملكية.
- د - بضاعة الأمانة التي أرسلتها شركة السملوي إلى الوكيل والتي ما زالت في حيازته حتى تاريخ إعداد الميزانية.
- ٥- أي البنود التالية أكثر ملاءمة في تحديد تكلفة المخزون لشركة صناعية طبقاً للمبادئ المحاسبية المقبولة والمتعارف عليها؟
- أ - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية المتغيرة المحملة.
- ب - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية المتغيرة المحملة والأعباء الثابتة المخصصة.

ج- تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، مع استبعاد كل الأعباء الصناعية من تكلفة المخزون.

د - تتضمن تكلفة المخزون تكلفة المواد المباشرة وتكلفة العمل المباشر، والأعباء الصناعية المتغيرة، والأعباء الصناعية المخصصة، والمصروفات البيعية المتغيرة.

٦- الخصم الضائع على المشتريات يجب أن يعالج:

أ - كمصروف تمويلي.

ب - كتخفيض لتكلفة المخزون.

ج- كإضافة إلى تكلفة مخزون نهاية السنة.

د - كتسوية لتكلفة البضاعة المباعة

٧- إذا ما ظهر رصيد لحساب الخصم المتاح عن المشتريات في ميزان المراجعة، يمكننا أن نفترض أن الشركة تستخدم:

أ - طريقة المخزون الدوري.

ب - طريقة السعر الإجمالي للمحاسبة عن خصم المشتريات.

ج- طريقة صافي السعر للمحاسبة عن خصم المشتريات.

د - طريقة المخصص للمحاسبة عن خصم المشتريات.

٨- ما الطريقة التي ينتج عنها أقل دخل في فترة انخفاض الأسعار؟

أ - الوارد أخيراً - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر.

ب - المتوسط المرجح.

ج- الوارد أخيراً - صادر أولاً على أساس القيمة النقدية.

د - الوارد أولاً - صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري.

٩- أي من طرق تقويم المخزون التالية أقل مساعدة للإدارة على التلاعب في الأرباح.

أ - الوارد أولاً - صادر أولاً.

ب - الوارد أخيراً - صادر أولاً (المستمر).

ج- الوارد أخيراً - صادر أولاً (الدوري).

د - الوارد أخيراً - صادر أولاً بالقيمة النقدية.

١٠- إذا حدث خطأ بالزيادة في تقويم مخزون آخر المدة لعام ١٤١٧هـ فإن هذا يؤدي إلى:

أ - زيادة مصروفات عام ١٤١٧هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

ب - زيادة أرباح عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

ج- زيادة مصروفات عام ١٤١٨هـ بأعلى مما يجب أن تكون عليه.

د - أب فقط.

وفيما يلي بعض المعلومات الإضافية:

- أ - تضمن الجرد الفعلي للمخزون أدوات تم بيعها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الشحن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ بسعر ٣٥٠٠٠ ريال، وكانت تكلفتها ٢٨٠٠٠ ريال ولم تسلم لشركة الشحن بعد.
- ب - كان هناك بضاعة بالطريق من أحد الموردين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تكلفتها ٥٠٠٠٠ ريال، وتم شحن البضاعة على أساس فوب ميناء الشحن في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- ج - أرسل جزء من مخزون الإنتاج تحت التشغيل تكلفته ٢٠٠٠٠ ريال لأحد شركات الطلاء لإجراء عملية الطلاء المعدني له وذلك في ٢٩ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- د - لم يشتمل المخزون على أدوات قام العملاء بردها وما زالت في منطقة فحص البضائع انتظارا لفحصها، وفي ٨ من المحرم ١٤١٨هـ تم فحص تلك البضاعة التي بلغت تكلفتها ٢٦٠٠٠ ريال وأدخلت المخازن. وبلغ إجمالي مذكرات الإضافة التي تم إصدارها للعملاء في نفس التاريخ ٤٠٠٠٠ ريال.
- هـ - لا يزال بالطريق في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ أدوات تم شحنها لأحد العملاء على أساس فوب ميناء الوصول في ٢٦ ذي الحجة ١٤١٧هـ، وبلغت تكلفتها ٢٥٠٠٠ ريال. وعند وصول إشعار الاستلام من العميل في ٢ محرم ١٤١٨هـ، قام المصنع بإصدار فاتورة البيع بمبلغ ٤٢٠٠٠ ريال.
- و - تم استلام بضاعة من أحد الموردين في الساعة العاشرة مساء ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، بلغت تكلفتها بالفاتورة ٣٠٠٠٠ ريال وتم إثباتها بتقرير استلام بتاريخ ٢ من المحرم ١٤١٨هـ. لم تدخل هذه البضاعة عملية الجرد الفعلي للمخزون، على الرغم من أنه تم إثبات الفاتورة في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.
- ز - استلمت الشركة بضاعة من أحد الموردين في ٢٦ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وقد دخلت ضمن عملية الجرد الفعلي للمخزون، إلا أنه لم يتم إثبات فاتورة المورد وقيمتها ٦٠٠٠٠ ريال في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، وذلك بسبب فقد صورة إذن استلام البضائع.
- ح - في ٣ من المحرم ١٤١٨هـ تم استلام فاتورة تكاليف شحن المشتريات الشهرية بمبلغ ٤٠٠٠ ريال، وتخص مشتريات شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ وما زال نصفها بالمخازن في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ، ولم تدخل مصاريف الشحن هذه في تكلفة المخزون ولا في حسابات الدائنين في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

المطلوب:

بيان أثر كل عملية من العمليات السابقة بصفة مستقلة على تكلفة المخزون وحسابات الدائنين وصافي المبيعات، وإذا اتضح أن هناك عمليات ليس لها أثر فاكُتبت تحت البند الخاص بها لا أثر.

الفصل السابع : المخزون السلمي : مبدأ التكلفة

(١٧١)

المخزون	حسابات الدائنين	صافي المبيعات
١٧٥.٠٠٠ ريال	١٢٠.٠٠٠ ريال	٨٥.٠٠٠٠٠ ريال
المبالغ الأولية		
التسويات		
زيادة (نقص)		
أ		
ب		
ج		
د		
هـ		
و		
ز		
ح		
إجمالي التسويات		
القيمة المعدلة		

التمرين الخامس

فيما يلي بعض المعلومات المستخرجة من سجلات شركة النورس عن تفاصيل بطاقة المخزون وذلك عن شهر المحرم وهو الشهر الأول من بداية نشاطها.

التاريخ	الوارد		الصادر	الرصيد (عدد الوحدات)
	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة		
٢	١٢٠٠ وحدة	٣ ريال		١٢٠٠ وحدة
٧	٥٠٠	٣,٢	٧٠٠ وحدة	٥٠٠
١٠			٦٠٠	١٠٠٠
١٣			٣٠٠	٤٠٠
١٨	١٥٠٠	٣,٢	١٠٠٠	١٦٠٠
٢٠				٦٠٠
٢٣	١٠٠٠	٣,٤		١٦٠٠
٢٦			٩٠٠	٧٠٠
٢٨	١٥٠٠	٣,٥٠		٢٢٠٠
٣٠			١٢٠٠	١٠٠٠

المطلوب:

حدد تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت كل طريقة من الطرق التالية (بافتراض أنه يتم إمسك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط).

- ١- طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً
- ٢- طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- طريقة متوسط التكلفة.

التمرين السادس:

طلبت إحدى الشركات من محاسبها القانوني الذهاب إلى فرعها بالقصيم للتحقق من صحة عملية الجرد والإشراف عليها، وقد وصل إلى الفرع يوم الخميس الموافق ٢٩ من ذي الحجة فوجد أن إجراءات جرد المخزون قد بدأت بالفعل. وقد لاحظ أن هناك شاحنة قد أفرغت حمولتها في نفس اليوم وعلم من مدير المخازن أن مخزون نهاية السنة لا يتضمن البضاعة التي أفرغتها هذه الشاحنة. وفي نهاية اليوم طلب المحاسب القانوني فاتورة البضاعة وكذلك فاتورة الشحن الخاصة بهذه الصفقة فوجد أن هذه الشاحنة قامت من منطقة الدمام في ٢٤ من ذي الحجة على أساس فوب الدمام وأن إجمالي تكلفة البضاعة هو ٣٠٣٠٠ ريال وفاتورة الشحن هي ١١٥٠ ريال، وقد أخبره كاتب الحسابات بأنه سيتم تسجيل هذه المشتريات بالدفاتر في شهر المحرم.

المطلوب:

- هل يجب على الشركة تسجيل تلك الصفقة في ٣٠ من ذي الحجة؟ ولماذا؟
- إعداد قيود اليومية اللازمة.
- وضح لأي الأسباب تود الشركة إرجاء تسجيل هذه العملية حتى محرم من العام التالي؟

التمرين السابع:

فيما يلي قيمة صافي دخل الفترات ١٤١٢هـ حتى ١٤١٧هـ قبل اكتشاف أخطاء المخزون السلعي الموضحة مقابل كل عام مالي:

السنة	صافي الدخل قبل اكتشاف الخطأ	الخطأ في مخزون آخر الفترة
١٤١٢هـ	٤١٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال أكثر من المقرر
١٤١٣هـ	٤٤٠٠٠	٦٠٠٠ أكثر من المقرر
١٤١٤هـ	٤٢٠٠٠	١٠٠٠٠ أقل من المقرر
١٤١٥هـ	٤٤٦٠٠	- لا أخطاء
١٤١٦هـ	٤٣٨٠٠	٢٠٠٠ أقل من المقرر
١٤١٧هـ	٤٥٠٠٠	٩٠٠٠ أكثر من المقرر

المطلوب:

إعداد ورقة عمل تظهر رقم صافي الدخل المعدل عن كل سنة من السنوات الست بعد أخذ أخطاء المخزون في الاعتبار.

التمويل الثامن:

حدد قيمة العناصر غير الواردة بالقوائم التالية:

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
ريال	٣٢٠٠٠٠ ريال	٢٤٥٠٠٠ ريال	المبيعات
١٢٥٠٠	٧٥٠٠	---	مردودات المبيعات
٣٤٠٠٠٠	---	---	صافي المبيعات
---	١٥٠٠٠	---	مخزون أول الفترة
٢٢٥٠٠	---	---	مخزون نهاية الفترة
١٧٥٠٠٠	---	١١٩٠٠٠	المشتريات
٧٥٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	مردودات ومسوحات المشتريات
٥٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠	مصرفوات النقل للداخل
---	١٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٦٠٠٠٠	---	١١٠٠٠٠	إجمالي الربح عن المبيعات

التمويل التاسع:

استبدلت شركة الإسلام في أول المحرم ١٤١٣هـ الطريقة المتبعة لتحديد تكلفة المخزون من طريقة الوارد أولاً -صادر أولاً إلى طريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً بالمجموعات السلعية فسي تقويم مخزون المواد الخام وتستخدم الشركة أسلوب المجموعات السلعية على أساس الجرد الفعلي للمواد الخام. وفيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون السلعي.

التكلفة الإجمالية	التكلفة المتوسطة المرجحة للوحدة	الوحدات	
٩٠٠٠٠ ريال	١٠ ريال	٩٠٠٠	مخزون سنة الأساس ١٤١٣هـ
٣٣٠٠٠	١١	٣٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٤هـ
٢٥٠٠٠	١٢,٥٠	٢٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٥هـ
١٤٨٠٠٠ ريال		١٤٠٠٠ وحدة	المخزون في نهاية ١٤١٥هـ

وفيما يلي عمليات المخزون خلال عام ١٤١٦هـ.

- في أول ربيع الأول قامت الشركة بشراء ٤٨٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٣,٥ ريال بمبلغ ٦٤٨٠٠ ريال، وفي أول رمضان اشترت ٧٢٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٤ ريالاً بمبلغ ١٠٠٨٠٠ ريال.
- استخدمت الشركة ١٥٠٠٠ وحدة في عمليات الإنتاج خلال عام ١٤١٦هـ.
- وفيما يلي بعض العمليات الخاصة بنفس نوع المخزون السابق خلال عام ١٤١٧هـ
 - في ١٠ من المحرم قامت الشركة بشراء ٧٥٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٤,٥ ريالاً بمبلغ إجمالي قدره ١٠٨٧٥٠ ريال.
 - في ١٥ من جمادى الأولى قامت بشراء ٥٥٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٥,٥ ريالاً بمبلغ إجمالي ٨٥٢٥٠ ريال.
 - في ٢٩ من ذي الحجة قامت بشراء ٧٠٠٠ وحدة، تكلفة الوحدة ١٦ ريالاً بتكلفة إجمالية قدرها ١١٢٠٠٠ ريال.
 - بلغ إجمالي الوحدات المستخدمة في الإنتاج أثناء سنة ١٤١٧هـ ١٦٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

- أ - إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ (بالوحدات والقيمة).
- ب - إعداد قائمة لحساب تكلفة المواد المستخدمة في الإنتاج خلال السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ.
- ج - إعداد قائمة لحساب قيمة المخزون طبقا للمجموعات السلعية في ٣٠ من ذي الحجة سنة ١٤١٧هـ (بالوحدات والقيمة).

التمرين العاشر:

تم استخراج البيانات التالية من سجلات محلات السالم للعب الأطفال:

مخزون أول الفترة ١/١	وحدات	تكلفة الوحدة
مشتريات ١/٥	٢٠	٤,٠٠ ريال
مبيعات ١/١٠	١٨٠	٤,٥٠
مشتريات ١/١٨	٧٠	
مبيعات ١/١٩	٦٠	٤,٨٠
مشتريات ١/٢٥	١٦٠	
	٣٠	٥,٠٠

المطلوب:

استكمال الجدول التالي:

طريقة تقييم المخزون	تكلفة المخزون في ١/٣٠	تكلفة السلع المباعة خلال محرم
المتوسط المرجح	ريال	ريال
المتوسط المتغير	ريال	ريال
الوارد أولا - صادر أولا	ريال	ريال
(نظام المخزون الدوري)	ريال	ريال
الوارد أخيرا - صادر أولا	ريال	ريال
(نظام المخزون الدوري)	ريال	ريال

التمرين الحادي عشر:

تستخدم مؤسسة المصطفى طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا بالقيمة النقدية لتقويم المخزون السلعي خلال السنوات الأربعة السابقة. وبافتراض أن المؤسسة بدأت استخدام هذه الطريقة عام ١٤١٦هـ.

١٢/٣٠	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية بنهاية العام	الأسعار القياسية
١٤١٦هـ	٥٠٠ ريال	%١٠٠
١٤١٧هـ	٦٥٠	%١٢٥
١٤١٨هـ	٨٨٠	%١١٠
١٤١٩هـ	٧٥٠	%١٢٥

المطلوب:

- أ - قيمة المخزون في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ ريال
 ب - قيمة المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ريال
 ج - قيمة المخزون في ١٤١٩/١٢/٣٠ هـ ريال

التمرين الثاني عشر:

اكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفى حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

بيــــــــــــن	المشتريات	الأرباح السنوية	حسابات الموردين	المخزون ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
أرصدة الحسابات في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ قبل تصحيح الأخطاء:	١٨٠ ريال	٢٠ ريال	٣٠ ريال	٥٠ ريال
١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه البضاعة في حساب المشتريات.				
٢- يشتمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علما بعدم قيدها في حساب المشتريات. وتمثل هذه البضاعة، بضاعة أمانة لحساب شركة للرجبي.				
٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علما بأن الشركة قد قيدت الفاتورة في حساب المشتريات.				
٤- يشتمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة بغرفة فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفلتورة في حساب المشتريات.				
الرصيد الصحيح في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ				

المطلوب:

استكمل الجدول السابق بإضافة أو تنزيل قيمة الخطأ لكل من العمليات الأربعة إلى أو من رصيد الحساب الملائم الموضوع بأعلى كل عمود، مع استخدام قوسين () لعمليات تنزيل رصيد الحساب.

التمرين الثالث عشر:

المعلومات التالية تخص مؤسسة الإيمان عن العام المالي المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ:

عدد الوحدات	سعر الوحدة
١٠.٠٠٠	١٢ ريال
٢.٠٠٠	٦
١٨٤.٠٠	٦
١.٠٠	٦
؟	٦

المبيعات

رصيد المخزون في ١٤١٧/١/١هـ

المشتريات خلال العام (بالتفصيل)

مردودات المشتريات

مخزون آخر العام في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

المطلوب:

إعداد كافة القيود اللازمة لتسجيل المعاملات السابقة شاملة القيود اللازم إعدادها في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ عندما تتبع الشركة طريقتي المخزون الآتيتين:

أ - المخزون الدوري.

ب - المخزون المستمر.

التمرين الرابع عشر:

في ١٤١٨/٧/٥هـ قامت منشأة عادل درويش بشراء بضاعة من شركة محمد عمار بمبلغ ٥.٠٠٠ ريال بشروط ٢% ١٠ أيام صافي ٣٠ يوم. فإذا علمت الآتي:

- قامت منشأة عادل درويش بسداد مبلغ ٣.٠٠٠ ريال بتاريخ ١٤١٨/٧/١٤هـ كما قامت بسداد باقي المستحق عليها لشركة محمد عمار في ١٤١٨/٨/٥هـ.

- أن منشأة عادل درويش تتبع طريقة المخزون الدوري في المحاسبة عن المخزون.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة في ظل كل من الطرق التالية:

أ - طريقة السعر الإجمالي.

ب - طريقة صافي السعر.

ج - طريقة المخصص.

التمرين الخامس عشر:

فيما يلي البيانات التي تم استخراجها من دفاتر محلات "طارق قنديل" عن حركة البضاعة خلال شهر محرم ١٤١٨هـ:

- مخزون ١٤١٨/١/١هـ - ٢.٠٠٠ وحدة تكلفة الوحدة ١٠ ريالات.

- المشتريات خلال شهر محرم كانت كالتالي:

١/٣	١.٠٠٠ وحدة	بسر	١١,٠	ريالا.
١/٧	٥٠٠ وحدة	بسر	١١,٥	ريالا.
١/١٥	١٢٠٠ وحدة	بسر	١٢,٠	ريالا.
١/٢٣	٩٠٠ وحدة	بسر	١٢,٤	ريالا.

- المبيعات خلال شهر محرم كانت كالتالي:

١/٨	٨٠٠ وحدة.
١/١٣	٤٠٠ وحدة.
١/١٩	١٢٠٠ وحدة.
١/٢٢	٦٠٠ وحدة.
١/٢٨	١٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أولاً: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠هـ بافتراض أن محلات طاروق قنديل تتبع طريقة الجرد الدوري، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

- ١- الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢- الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- متوسط التكلفة.

ثانياً: تحديد تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة المخزون في ١٤١٨/١/٣٠هـ بافتراض أن محلات طاروق قنديل تتبع طريقة الجرد المستمر، وذلك في ظل كل من الطرق التالية:

- ١- الوارد أولاً - صادر أولاً.
- ٢- الوارد أخيراً - صادر أولاً.
- ٣- متوسط التكلفة.

التمرين السادس عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي أجرتها " شركة الفقي " التجارية خلال شهر ربيع الثاني:

المشتريات

٣/١	مخزون أول الشهر	٦٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٢ ريال
٣/٤		١٥٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٠ ريال.
٣/٨		٨٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٤ ريال.
٣/١٣		١٢٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٥ ريال.
٣/٢١		٧٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٦٠ ريال.
٣/٢٩		٥٠٠ وحدة	تكلفة الوحدة ٦,٧٩ ريال.
		٥٣٠٠ وحدة	

المبيعات

٣/١١	٢٥٠٠ وحدة	بسر بيع ١٠ ريالاً.
٣/٢٧	٢١٠٠ وحدة	بسر بيع ١١ ريالاً.
	٤٦٠٠ وحدة	

المطلوب:

تحديد تكلفة مخزون نهاية الشهر وتكلفة المبيعات خلال شهر ربيع الثاني وذلك طبقا لكل طريقة من طرق تقويم المخزون التالية :

- ١- المتوسط المرجح في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٢- المتوسط المتحرك في ظل نظام المخزون المستمر.
- ٣- الوارد أولا - صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٤- الوارد أولا - صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.
- ٥- الوارد أخيرا - صادر أولا في ظل نظام المخزون الدوري.
- ٦- الوارد أخيرا - صادر أولا في ظل نظام المخزون المستمر.

التمرين السابع عشر:

تقوم محلات الحذاء الأحمر بتطبيق طريقة (الوارد أخيرا - صادر أولا) : مجموعات سلعية في تقييم المخزون السلعي. فإذا علمت أن المخزون السلعي لمجموعة الأحذية الرجالي في أول محرم ١٤١٨ هـ كان كالتالي:

المخزون سنة الأساس	الوحدات	متوسط التكلفة المرجح	التكلفة الإجمالية
١٤١٥ هـ - ٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠	
١٤١٦ هـ - ١٠٠	٥٥	٥٥٠٠	
١٤١٧ هـ - ٥٠	٦٠	٣٠٠٠	

فإذا ظهر أن حركة المشتريات والمبيعات خلال عام ١٤١٨ هـ لمجموعة الأحذية الرجالي كانت كالتالي:

كمية	سعر	الإجمالي	المشتريات		المبيعات
			كمية	سعر	
أحذية رجالي كلارك	٣٠٠	١٢٠	٣٦٠٠٠	٢٥٠	وحدة
أحذية رجالي شول	٢٠٠	٧٠	١٤٠٠٠	١٦٠	وحدة
أحذية رجالي باتا	٥٠٠	٣٠	١٥٠٠٠	٤٦٠	وحدة

المطلوب:

- أ - احتساب قيمة المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ طبقا لطريقة الوارد أخيرا - صادر أولا : مجموعات سلعية.
- ب - تحديد تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثامن عشر:

تقوم إحدى شركات الأدوية بالتبّاع بطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً: مجموعات سعرية فسي تقيّم المخزون السلعي الخاص بها. وقد كانت بيانات المخزون في ١/١/١٤١٧ هـ كالتالي:

متوسط تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
٥	١٧٠٠٠	مخزون سنة الأساس ١٤١٤ هـ
٦	٩٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ
٧	٦٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ
	٣٢٠٠٠	المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٦ هـ

وفيما يلي حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٧ هـ

السعر	الكمية	
٨	١٢٠٠٠	مشتريات ١/٢/١٤١٧ هـ
٩	١٥٠٠٠	مشتريات ١/٨/١٤١٧ هـ
١٠	١٣٠٠٠	مشتريات ١/١١/١٤١٧ هـ

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧ هـ ٥٠٠٠٠ وحدة.

كما كانت حركة شراء المواد واستخدامها خلال عام ١٤١٨ هـ علي النحو التالي:

السعر	الكمية	
١٢	٢٠٠٠٠	مشتريات ١/٥/١٤١٨ هـ
١٣	١٠٠٠٠	مشتريات ١/٩/١٤١٨ هـ

إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨ هـ ٢٤٠٠٠ وحدة.

المطلوب:

أ - احتساب قيمة المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ طبقاً لطريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً: مجموعات سعرية.

ب - احتساب قيمة المخزون السلعي في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ باستخدام نفس الطريقة.

ج- تحديد تكلفة البضاعة المباعة في كل من عامي ١٤١٧ هـ، ١٤١٨ هـ.

حلول أسئلة وتمارين الفصل السابع

أولاً: حلول الأسئلة:

(٢) العبارات الصحيحة والخاطئة

مسلسل	الإجابة	التبرير
١-	×	نظام المخزون المستمر هو الذي يحقق رقابة فعالة من خلال مجموعة دفترية.
٢-	×	لا يؤدي السهو في إثبات عمليات مشتريات بالكامل وعدم إدراجها ضمن مخزون آخر المدة إلى التأثير في صافي الدخل وكذلك لا تؤثر على رأس المال العامل.
٣-	✓	حيث أن كل المشتريات خلال العام بنفس السعر.
٤-	×	لا يعتبر من ضمن المخزون السلعي إلا البضاعة التي تم شراؤها بغرض إعادة بيعها من خلال النشاط الاقتصادي المعتاد للمنشأة أو بغرض استخدامها أو استهلاكها لإنتاج سلع سيتم بيعها في المستقبل.
٥-	×	تحتاج المنشأة للجرد الفعلي للتأكد من أن الكميات الفعلية مطابقة للأرصدة بسجلات المخزون.
٦-	×	حيث أن طريقة المتوسط المرجح تطبق في ظل نظام المخزون الدوري، في حين أن طريقة المتوسط المتغير تطبق في ظل نظام المخزون المستمر.
٧-	×	بالعكس فالمعلومات تتيح إمكانية التلاعب واختوار الكميات المباعة من الصفقات المرتفعة السعر أو المنخفضة السعر وفقاً لرغبة الإدارة في إظهار ربح مرتفع أو منخفض.
٨-	×	الخطأ في تحديد كمية المخزون يستتبعه خطأ في قيمة المخزون وبالتالي في الربح ونسبة السيولة ورأس المال العامل.
٩-	✓	حيث أن الافتراضات خاصة بتحديد تكلفة المخزون ومن ثم فهي طرق تكاليف وليست طرق تخزين. وبالتالي يمكن أن يختلف تدفق عناصر التكلفة عن التدفق المادي أو الحقيقي للإنتاج.
١٠-	✓	حيث أنه في ظل الوارد أولاً صادر أولاً مخزون آخر المدة من أحدث المشتريات والتي ستكون في هذه الحالة بأعلى الأسعار.
١١-	×	بالعكس فالمغالاة في مخزون آخر المدة تؤدي إلى نقص تكلفة المبيعات وبالتالي زيادة الأرباح

(١) الاختيار المتعدد

١.	→	٢.	→	٣.	→	٤.	→	٥.	ب
٦.	أ	٧.	ب	٨.	د	٩.	→	١٠.	→
١١.	→	١٢.	أ						

ثانياً : حلول التمارين :

التمرين الأول :

عدد الوحدات المشتراة والمتاحة	١٢٠٠٠ وحدة
عدد الوحدات المباعة	٧٠٠٠ وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة	٥٠٠٠ وحدة

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري :

$$\text{متوسط تكلفة الوحدة المرجح} = 12000 \div 7000 = 1.71 \text{ ريال/وحدة.}$$

$$\text{تكلفة المخزون في نهاية الفترة} = 5000 \times 1.71 = 8550 \text{ ريال.}$$

٢- الوارد أولاً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري :

تكلفة مخزون آخر الفترة

$$\text{مشتريات ٢٥ شعبان} = 8 \times 4000 = 32000 \text{ ريال}$$

$$\text{مشتريات ٢٠ شعبان} = 6 \times 1000 = 6000 \text{ ريال}$$

$$\text{ريال } 38000 \quad 5000$$

٣- الوارد أولاً-صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر :

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
	٨/١٠	٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠				٥,٠٠	٢٥٠٠٠
	٨/٢٠	٣٠٠٠	٦,٠٠	١٨٠٠٠				٥,٠٠ × ٦,٠٠ ×	٨٠٠٠ ٥٠٠٠ ٣٠٠٠
	٨/٢٢				٤٠٠٠	٥,٠٠	٢٠٠٠٠	٤,٠٠ × ٥,٠٠ × ٦,٠٠ ×	٤٠٠٠ ١٠٠٠ ٣٠٠٠
	٨/٢٥	٤٠٠٠	٨,٠٠	٣٢٠٠٠				٨,٠٠ × ٥,٠٠ × ٦,٠٠ × ٨,٠٠ ×	٨٠٠٠ ١٠٠٠ ٣٠٠٠ ٤٠٠٠
	٨/٢٧				١٠٠٠	٥,٠٠	٥٠٠٠	٦,٠٠ × ٨,٠٠ ×	٥٠٠٠ ١٠٠٠ ٤٠٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة المخزون السلعي آخر المدة

$$= 75000 - 38000 = 37000 \text{ ريال}$$

٤- الوارد أخيراً صادر أولاً نظام المخزون الدوري :

طبقاً لطريقة الوارد أخير صادراً أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات

$$٥٠٠٠ \times ٥ = ٢٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

٥- الوارد أخيراً صادر أولاً نظام المخزون المستمر

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
	٨/١٠	٥٠٠٠	٥,٠٠	٢٥٠٠٠				٥٠٠٠	٥,٠٠
	٨/٢٠	٣٠٠٠	٦,٠٠	١٨٠٠٠				٨٠٠٠	٥,٠٠
								٥٠٠٠	٦,٠٠
	٨/٢٢						٢٣٠٠٠	٤٠٠٠	٥,٠٠
							١٨٠٠٠	٦,٠٠	
							٥٠٠٠	٥,٠٠	١٠٠٠
	٨/٢٥	٤٠٠٠	٨,٠٠	٣٢٠٠٠				٨٠٠٠	٥,٠٠
								٤٠٠٠	٥,٠٠
								٤٠٠٠	٨,٠٠
	٨/٢٧						٢٤٠٠٠	٥٠٠٠	١٠٠٠
								١٠٠٠	٥,٠٠
								٤٠٠٠	٨,٠٠

التمرين الثاني:

نهاية عام	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام	÷	الأسعار القياسية %	المخزون على أساس أسعار سنة الأساس
١٤١٤هـ	٤٠٠٠٠		١٠٠	٤٠٠٠٠
١٤١٥هـ	٤٦٢٠٠		١١٠	٤٢٠٠٠
١٤١٦هـ	٤٧١٥٠		١١٥	٤١٠٠٠
١٤١٧هـ	٥٥٠٠٠		١٢٥	٤٤٠٠٠

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلعي خلال عام ١٤١٥هـ قدرها ٢٠٠٠ وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٥هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠٠٠ ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٥هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٤هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس أسعار عام

١٤١٥هـ ولتحديد تكلفة المخزون

مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس	طبيقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس	الأسعار القياسية ١٠%	المخزون في نهاية الفترة واردة أخيراً صادر أولاً
١٤١٥هـ ٤٢٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
	٢٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	٢٢٠٠
			٤٢٢٠٠
١٤١٦هـ ٤١٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
	١٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	١١٠٠
			٤١١٠٠
١٤١٧هـ ٤٤٠٠٠	٤٠٠٠٠ لعام ١٤١٤	١٠٠	٤٠٠٠٠
	١٠٠٠ لعام ١٤١٥	١١٠	١١٠٠
	٣٠٠٠ لعام ١٤١٧	١٢٥	٣٧٥٠
			٤٤٨٥٠

التمويل الثالث:

١- بفرض استخدام طريقة الجرد الدوري

(أ) الوارد أولاً صادر أولاً

$$= 22 \times 200 = 4400 \text{ ريال}$$

$$= 20 \times 100 = 2000 \text{ ريال}$$

$$6400 \text{ ريال}$$

(ب) طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

$$= 18 \times 300 = 5400 \text{ ريال}$$

٢- بفرض طريقة استخدام الجرد المستمر

(أ) الوارد أولاً صادر أولاً

$$= 22 \times 200 = 4400 \text{ ريال}$$

$$= 20 \times 100 = 2000 \text{ ريال}$$

$$6400 \text{ ريال}$$

(ب) الوارد أخيراً صادر أولاً

$$= 18 \times 100 = 1800 \text{ ريال}$$

$$= 20 \times 200 = 4000 \text{ ريال}$$

$$5800 \text{ ريال}$$

التمويل الرابع:

مصنع العرنوس للعدد والأدوات الميكانيكية الصغيرة

جدول بالتعديلات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ—

المخزون	حسابات الدائنين	صافي المبيعات
١٧٥.٠٠٠ ريال	١٢.٠٠٠ ريال	٨٥.٠٠٠ ريال
المبالغ الأولية		
التسويات		
زيادة النقص		
أ -	لا أثر	(٣٥.٠٠٠)
ب -	٥.٠٠٠	لا أثر
ج -	لا أثر	لا أثر
د -	٢٦.٠٠٠	(٤٠.٠٠٠)
هـ -	٢٥.٠٠٠	لا أثر
و -	٣.٠٠٠	لا أثر
ز -	لا أثر	لا أثر
ح -	٢.٠٠٠	لا أثر
إجمالي التسويات	١١٤.٠٠٠	(٧٥.٠٠٠)
القيمة المعدلة	١٣١٤.٠٠٠	٨٤٢٥.٠٠٠

شرح وتعليق على الحل:

- ١- مبلغ أو تكلفة البضاعة المباعة تم جردها في مخزون ١٢/٣٠ ويجب ألا تسجل كمبيعات حتى يتم شحن البضاعة لذا يجب خصم مبلغها من المبيعات.
- ٢- أما البضاعة بالطريق من المورد فوب ميناء الشحن فيجب أن تعد جزءا من المخزون (بضاعة بالطريق) لذلك يجب زيادة قيمة المخزون وحسابات الموردين بها.
- ٣- بضاعة تحت التشغيل المرسله لعملية الطلاء تعد جزء من مخزون المنشأة آخر المدة وبما أن هذه البضاعة لم تكن بالمخازن وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها.
- ٤- مردودات مبيعات تكلفتها ٢٦٠٠٠ كان يجب أن تكون جزء من المخزون وحيث أنها لم تكن موجودة بالمستودعات وقت الجرد لذا يجب زيادة المخزون بها وتخفيض المبيعات بمبلغ ٤٠٠٠٠ القيمة البيعية لها.
- ٥- بما أن البضاعة فوب ميناء الوصول ما تزال بملكية وحوزة ومستولية المنشأة حتى يتسلمها المشتري. وبما أنها لم تكن بالمستودع وقت الجرد فيجب ضمها كجزء من المخزون بتكلفتها ٢٥٠٠٠ ولا داعي لتعديل المبيعات حيث أن الفاتورة لم تصدر إلا في المحرم.
- ٦- بما أن البضاعة دخلت ضمن مخزون آخر المدة فلا داعي لعمل تسوية ولكن نظرا لأنها لم تثبت بعد في دفاتر الدائنين يجب تسجيلها في حسابات الدائنين.
- ٧- بما أن فاتورة نقل المشتريات لم تسجل يجب تسجيل مبلغ ٤٠٠٠ لصالح الدائنين، أما تكلفة الفاتورة فيجعل حساب المخزون مدينا بـ ٢٠٠٠ قيمة ٥٠% تعادل البضاعة التي مازالت بالمستودع أما الجزء المباع ٥٠% فيحمل بنصف الفاتورة من تكلفة البضاعة المباعة.

التمرين الخامس:

تكلفة مخزون نهاية الشهر تحت الطرق التالية مفترضا إمسك سجلات المخزون المستمر على أساس الوحدات فقط.

١- طريقة الوارد أولا - صادر أولا:

المخزون من آخر وحدات

٢٨ محرم ١٠٠٠ وحدة ٣,٥ ريال/وحدة ٣٥٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٢- طريقة الوارد أخيرا - صادر أولا:

المخزون من أول وحدات

٢ محرم ١٠٠٠ وحدة ٣ ريال /وحدة ٣٠٠٠ ريال إجمالي تكلفة

٣- طريقة متوسط التكلفة:

اليوم	عدد الوحدات	تكلفة الوحدة	إجمالي التكلفة
٢ محرم	١٢٠٠	٣	٣٦٠٠
١٠ محرم	٥٠٠	٣,٢	١٦٠٠
١٨ محرم	١٥٠٠	٣,٢	٤٨٠٠
٢٣ محرم	١٠٠٠	٣,٤	٣٤٠٠
٢٨ محرم	١٥٠٠	٣,٥	٥٢٥٠
	٥٧٠٠		١٨٦٥٠

متوسط التكلفة للوحدة = إجمالي التكلفة ÷ عدد الوحدات

$$= ١٨٦٥٠ ÷ ٥٧٠٠ = ٣,٢٧٢ \text{ ريال/وحدة}$$

تكلفة مخزون ٣٠ محرم

$$١٠٠٠ \text{ وحدة} \times ٣,٢٧٢ \text{ ريال} = ٣٢٧٢ \text{ ريال}$$

التمارين السادس:

البضاعة المشتراة فوب ميناء الشحن ولأنه تم شحنها في نهاية الفترة المالية يجب أن تسجل كمشتريات وتعد جزء من المخزون في ذات الفترة المالية وبما أن البضاعة فوب ميناء الشحن فإن فاتورة الشحن والتأمين ستستفد بواسطة المشتري وتعد أيضا جزء من تكلفة المشتريات. قيد اليومية:

٣٠٣٠٠ حـ/ المشتريات

٣٠٣٠٠ حـ/ الدائنين - المورد

١١٥٠ حـ/م. نقل للداخل

١١٥٠ حـ/ الدائنين - الناقل

الأسباب المحتملة لرغبة الشركة في تأجيل تسجيل هذه العملية:

١- الرغبة في حفظ درجة سيولة في مستوى معين.

٢- الرغبة في تقليل أثر مخزون إضافي على نسبة مالية مثل معدل دوران المخزون.

التمارين السابع:

السنة	صافي الدخل قبل	بضاف	يخصم	يخصم تضخيم	بضاف تخفيض	الرصيد المعدل
	كتشف خطأ	تضخيم ١/١	تخفيض ١/١	١٢/٣٠	١٢/٣٠	
١٤١٢هـ	٤١٠٠٠	—	—	٣٠٠٠	—	٤٨٠٠٠
١٤١٣هـ	٤٤٠٠٠	٣٠٠٠	—	٦٠٠٠	—	٤١٠٠٠
١٤١٤هـ	٤٢٠٠٠	٦٠٠٠	—	—	١٠٠٠٠	٥٨٠٠٠
١٤١٥هـ	٤٤٦٠٠	—	١٠٠٠٠	—	—	٣٤٦٠٠
١٤١٦هـ	٤٣٨٠٠	—	—	—	٢٠٠٠	٤٥٨٠٠
١٤١٧هـ	٤٥٠٠٠	—	٢٠٠٠	٩٠٠٠	—	٣٤٠٠٠

التمرين الثامن:

مخزون بداية المدة عام ١٤١٦هـ مخزون نهاية المدة ١٤١٥هـ

٢٢٠٠٠	تكلفة المبيعات = مخزون ١/١
١١٩٠٠	+ تكلفة المشتريات
(٤٠٠)	(-) مردودات ومسموحات المشتريات
١٢٠٠٠	+ مصاريف نقل للداخل
١٤٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة
١٥٠٠٠	يخصم: مخزون نهاية المدة
١٢٥٠٠	تكلفة البضاعة المباعة

صافي المبيعات = تكلفة المبيعات + إجمالي الأرباح

$$= ١١٠٠٠ + ١٢٥٠٠ = ٢٣٥٠٠ \text{ ريال}$$

إجمالي المبيعات - صافي المبيعات = مردودات المبيعات

$$٢٤٥٠٠ - ٢٣٥٠٠ = ١٠٠٠ \text{ ريال}$$

١٤١٦هـ

إجمالي المبيعات - مردودات المبيعات = صافي المبيعات

$$٣٢٠٠٠ - ٧٥٠٠ = ٣١٢٥٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات - تكلفة المبيعات = إجمالي الربح

$$٣١٢٥٠ - ١٥٠٠٠ = ١٦٢٥٠ \text{ ريال}$$

١٤١٧هـ

١٤١٦هـ	تكلفة المبيعات	١٤١٧هـ
١٥٠٠	مخزون ١/١	٣٠٠٠
	يضاف: تكلفة المشتريات	
١٦٣٠٠	المشتريات	١٧٥٠٠
٥٠٠	يخصم: مردودات ومسموحات المشتريات	(-) ٧٥٠٠
١٦٥٠٠	يضاف: مصاريف نقل للداخل	(+) ٥٠٠
١٨٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	١٧٢٥٠٠
(٣٠٠٠)	يخصم: مخزون نهاية المدة	(٢٢٥٠٠)
١٥٠٠٠	تكلفة المبيعات	١٨٠٠٠

١٤١٧هـ

صافي المبيعات + المردودات = إجمالي المبيعات

$$٣٤٠٠٠ + ١٢٥٠٠ = ٣٥٢٥٠ \text{ ريال}$$

صافي المبيعات - إجمالي الربح = تكلفة المبيعات

$$٣٤٠٠٠ - ١٦٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

محزون أول البدة لعام ١٤١٧هـ هو محزون نهاية البدة ١٤١٦هـ

١٤١٧هـ	١٤١٦هـ	١٤١٥هـ	
٣٥٢٥٠٠	٣٢٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	المبيعات
١٢٥٠٠	٧٥٠٠	١٠٠٠٠	مردودات المبيعات
٣٤٠٠٠٠	٣١٢٥٠٠	٢٣٥٠٠٠	صافي المبيعات
٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	٢٠٠٠٠	محزون أول البدة
٢٢٥٠٠	٣٠٠٠٠	١٥٠٠٠	محزون نهاية البدة
١٧٥٠٠٠	١٦٣٠٠٠	١١٩٠٠٠	المشتريات
٧٥٠٠	٥٠٠٠	٤٠٠٠	مردودات ومسموحات المشتريات
٥٠٠٠	٧٠٠٠	٥٠٠٠	مصروفات نقل للداخل
١٨٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	١٢٥٠٠٠	تكلفة البضاعة المببئة
١٦٠٠٠٠	١٦٢٥٠٠	١١٠٠٠٠	إجمالي الربح عن المبيعات

التمرين التاسع:

شركة الإسلام

قائمة لحساب قيمة المحزون طبقا للمجموعات السليعية

(الوارد أخيرا صادر أولا) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

إجمالي التكلفة	المتوسط المرجح	عدد الوحدات	
٩٠٠٠٠	١٠	٩٠٠٠	سنة الأساس ١٤١٣هـ
٢٢٠٠٠	١١	٢٠٠٠	الطبقة المضافة
١٦٢٠٠٠		١١٠٠٠	١٤١٤هـ

ملحوظة على الحل:

عدد الوحدات المشتراة خلال العام ١٢٠٠٠ - ٧٢٠٠ + ٤٨٠٠ = ١٢٠٠٠ وحدة

عدد الوحدات المستخدمة خلال العام ١٥٠٠٠ وحدة

بما أن الوارد أخيرا - صادر أولا هي المتبعة يصبح المحزون ١١٠٠٠ وحدة من أول وحدات والوحدات المستخدمة من آخر وحدات

قائمة بالمواد المستخدمة من المواد الخام

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ

إجمالي التكلفة	المتوسط المرجح تكلفة الوحدة	عدد الوحدات	
١٠٠٨٠٠	١٤	٧٢٠٠	مشتريات أول رمضان
٦٤٨٠٠	١٣,٥	٤٨٠٠	مشتريات أول ربيع الأول
٢٥٠٠٠	١٢,٥	٢٠٠٠	زيادة (طبقة) ١٤١٥هـ
١١٠٠٠	١١	١٠٠٠	طبقة ١٤١٤هـ
٢٠٦٦٠٠			

شركة الإسلام

قائمة لحساب المحزون طبقا للمجموعات السليعية الوارد أخيرا صادر أولا

١٤١٧/١٢/٣٠هـ

إجمالي التكاليف	المتوسط المرجح تكلفة الوحدة	الوحدات	
٩٠٠٠٠	١٠	٩٠٠٠	محزون الأساس ١٤١٣هـ
٢٢٠٠٠	١١	٢٠٠٠	طبقة ١٤١٤هـ
٥٨٠٠٠	١٤,٥	٤٠٠٠	طبقة ١٤١٥هـ
١٧٠٠٠٠		١٥٠٠٠	

الوحدات المشتراة

١٠ محرم	٧٥٠٠ وحدة
١٥ جمادى الأولى	٥٥٠٠ وحدة
٢٩ ذي الحجة	٧٠٠٠ وحدة
	٢٠٠٠٠ وحدة
الوحدات المستخدمة	١٦٠٠٠ وحدة

بما أن المخزون من أول وحدات

إذن سيظل المخزون كما في ١٤١٦ هـ مضافا إليه ٤٠٠٠ وحدة من مخزون ١٤١٧ هـ

التمرين العاشر:

عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات)	٢٩٠ وحدة
عدد الوحدات المباعة	٢٣٠ وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة	٦٠ وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع:

تكلفة المخزون أول المدة ٢٠ وحدة \times ٤,٠٠ ريال للوحدة = ٨٠ ريال
(+) تكلفة المشتريات

١٨٠ وحدة \times ٤,٥ ريال للوحدة = ٨١٠ ريال

٦٠ وحدة \times ٤,٨ ريال للوحدة = ٢٨٨ ريال

٣٠ وحدة \times ٥,٠ ريال للوحدة = ١٥٠ ريال

١٣٢٨ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع: ٢٩٠ وحدة

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = $٢٩٠ \div ١٣٢٨ = ٤,٥٧٩٣$ ريال/وحدة

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = $٦٠ \times ٤,٥٧٩٣ = ٢٧٤,٧٦$ ريال

تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = $٢٣٠ \times ٤,٥٧٩٣ = ١٠٥٣,٢٤$ ريال

٢- المتوسط المتغير - تحت نظام المخزون المستمر:

مبطل	التاريخ	المشتريات (قوائد)			المبيعات (المصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
	١/١	٢٠	٤,٠٠	٨٠,٠٠				٢٠	٤,٠٠
	١/٥	١٨٠	٤,٥٠	٨١٠,٠٠				٢٠٠	٤,٤٥
	١/١٠				٧٠	٤,٤٥	٣١١,٥٠	١٣٠	٤,٤٥
	١/١٨	٦٠	٤,٨٠	٢٨٨,٠٠				١٩٠	٤,٥٦
	١/١٩				١٦٠	٤,٥٦	٧٢٩,٥٠	٣٠	٤,٥٦
	١/٢٥	٣٠	٥,٠٠	١٥٠,٠٠				٦٠	٤,٧٨

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

$$= ١٣٢٨ - ٢٨٧ = ١٠٤١ \text{ ريال}$$

٣- الوارد أولا صادر أولا تحت نظام الجرد الدوري:

طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

$$\text{مشتريات } ١/٢٥ \quad ٣٠ \text{ وحدة} \times ٥,٠٠ \text{ ريال للوحدة} = ١٥٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مشتريات } ١/١٨ \quad ٣٠ \text{ وحدة} \times ٤,٨ \text{ ريال للوحدة} = ١٤٤ \text{ ريال}$$

$$٢٩٤ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

$$= ١٣٢٨ - ٢٩٤ = ١٠٣٤ \text{ ريال}$$

٤- الوارد أخيرا صادر أولا تحت نظام المخزون الدوري:

طبقا لطريقة الوارد أخير صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات تكلفة مخزون آخر الفترة

$$\text{تكلفة المخزون أول المدة} \quad ٢٠ \text{ وحدة} \times ٤,٠٠ \text{ ريال للوحدة} = ٨٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مشتريات } ١/٥ \quad ٤٠ \text{ وحدة} \times ٤,٥٠ \text{ ريال للوحدة} = ١٨٠ \text{ ريال}$$

$$٢٦٠ \text{ ريال}$$

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

$$= ١٣٢٨ - ٢٦٠ = ١٠٦٨ \text{ ريال}$$

التجربين الحامدي عشر:

المخزون على أساس أسعار سنة الأساس	الأسعار القياسية %	قيمة المخزون على أساس التكلفة الجارية في نهاية العام	نهاية عام
٥٠٠	١٠٠	٥٠٠	١٤١٦هـ
٥٢٠	١٢٥	٦٥٠	١٤١٧هـ
٨٠٠	١١٠	٨٨٠	١٤١٨هـ
٦٠٠	١٢٥	٧٥٠	١٤١٩هـ

وبمقارنة المخزون على أساس أسعار سنة الأساس نلاحظ زيادة في المخزون السلعي خلال عام ١٤١٧هـ قدرها ٢٠ ريال وهذه الزيادة تمثل القيمة الحقيقية للطبقة الثانية من المخزون التي تم صرفها خلال هذا العام ١٤١٧هـ، ولكن قيمة هذه الطبقة (٢٠ ريال) لا تمثل أسعار شراء أو تكلفة العام المالية الذي تم فيه الحصول على هذه الطبقة وهي التكلفة السائدة في عام ١٤١٧هـ. بل أن هذه القيمة محددة على أساس أسعار شراء ١٤١٦هـ لذا يجب أن تعدل القيمة لتعكس أسعار عام ١٤١٧هـ ولتحديد تكلفة المخزون.

المخزون في نهاية الفترة وارد أخيرا صادر أولا	الأسعار القياسية %	طبقات المخزون على أساس أسعار سنة الأساس	مخزون آخر الفترة على أساس أسعار سنة الأساس
٥٠٠	١٠٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٤١٧ هـ - ٥٢٠
٢٥	١٢٥	٢٠ لعام ١٤١٧	
٥٢٥			
٥٠٠	١٠٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٤١٨ هـ - ٨٠٠
٢٥	١٢٥	٢٠ لعام ١٤١٧	
٣٠٨	١١٠	٢٨٠ لعام ١٤١٨	
٨٣٣			
٥٠٠	١٠٠	٥٠٠ لعام ١٤١٦	١٤١٩ هـ - ٦٠٠
٢٥	١١٠	٢٠ لعام ١٤١٧	
٨٨	١١٠	٨٠ لعام ١٤١٨	
٦١٣			

التدوين الثاني عشر:

اكتشف أحمد المحاسب القانوني لشركة مصطفى حمزة التجارية الأخطاء الواردة فيما يلي:

المخزون ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ	حسابات الموردين	الأرباح السوية	المشتريات	
٥٠ ريال	٣٠ ريال	٢٠ ريال	١٨٠ ريال	أرصدة الحسابات في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ قبل تصحيح الأخطاء:
٦	٦		٦	١- أغفلت الشركة حساب بضاعة تكلفتها ٦ ريالات ضمن مخزون آخر الفترة كما أغفلت قيد هذه البضاعة في حساب المشتريات.
(٢)		(٢)		٢- يشتمل المخزون على بضاعة تكلفتها ٢ ريال علما بعدم قيدها في حساب المشتريات. وتمثل هذه البضاعة، بضاعة أمانة لحساب شركة الرجبي.
٤		٤		٣- أغفلت الشركة إضافة بضائع بالطريق تكلفتها ٤ ريالات ضمن المخزون (شروط الشراء تنص على الاستلام بمكان الشحن) هذا علما بأن الشركة قد قيدت الفاتورة في حساب المشتريات.
(٦)	(٦)		(٦)	٤- يشتمل رصيد المخزون على بضاعة تالفة موجودة بغرفة فحص المشتريات في انتظار ردها للمورد. وتبلغ قيمة هذه البضائع ٦ ريالات وقد تم تسجيل الفاتورة في حساب المشتريات.
٥٢	٣٠	٢٢	١٨٠	الرصيد الصحيح في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

التمويين الثالث عشر:

المفزون المستمر			المفزون الدوري		
من حـ/ المفزون السلعي		١١٠٤٠٠	من حـ/ المشتريات		١١٠٤٠٠
إلى حـ/ الصندوق	١١٠٤٠٠		إلى حـ/ الصندوق	١١٠٤٠٠	
من حـ / الصندوق		٦٠٠	من حـ / الصندوق		٦٠٠
إلى حـ/ المفزون السلعي	٦٠٠		إلى حـ/ م.م. المشتريات	٦٠٠	
من حـ/ المدينين		١٢٠٠٠٠	من حـ/ المدينين		١٢٠٠٠٠
إلى حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠٠		إلى حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠٠	
من حـ/ تكلفة المبيعات		٦٠٠٠٠	من حـ/ م.أ. غ		١٢٠٠٠
إلى حـ/ المفزون السلعي	٦٠٠٠٠		إلى حـ/ المفزون السلعي	١٢٠٠٠	
من حـ/ م.أ. غ		٦٠٠٠٠	من حـ/ المفزون السلعي		٦١٨٠٠
إلى حـ/ تكلفة المبيعات	٦٠٠٠٠		إلى حـ/ م.أ. غ	٦١٨٠٠	
من حـ/ المبيعات		١٢٠٠٠٠	من حـ/ م.أ. غ		١١٠٤٠٠
إلى حـ/ م.أ. غ	١٢٠٠٠٠		إلى حـ/ المشتريات	١١٠٤٠٠	
			من مذكورين		
			حـ/ المبيعات		١٢٠٠٠٠
			حـ/ م.م. المشتريات		٦٠٠
			إلى حـ/ م.أ. غ	١٢٠٦٠٠	

التمويين الرابع عشر:

الطريقة الثالثة طريقة المخصص	الطريقة الثانية طريقة صافي السعر	الطريقة الأولى طريقة السعر الإجمالي	
٤٩٠٠٠ حـ/ المشتريات	٤٩٠٠٠ حـ/ المشتريات	٥٠٠٠٠ حـ/ المشتريات	إثبات شراء البضاعة
١٠٠٠ حـ/ مخصص الخصم المكتسب	٤٩٠٠٠ حـ/ الدائنين	٥٠٠٠٠ حـ/ الدائنين	١٤١٨/٧/٥ هـ
٥٠٠٠٠ حـ/ الدائنين			١٠٠٠ = ٢ × ٥٠٠٠٠
٢٠٠٠٠ حـ/ الدائنين	٢٩٤٠٠ حـ/ الدائنين	٣٠٠٠٠ حـ/ الدائنين	إثبات مصاد يوم
٢٩٤٠٠ حـ/ التقديرة	٢٩٤٠٠ حـ/ التقديرة	٢٩٤٠٠ حـ/ الدائنين	١٤١٨/٧/١٤ هـ
٦٠٠ حـ/ مخصص للخصم		٦٠٠ حـ/ خصم مكتسب	٦٠٠ = ٢ × ٣٠٠٠٠
٢٠٠٠٠ حـ/ الدائنين	١٩٦٠٠ حـ/ الدائنين	٢٠٠٠٠ حـ/ الدائنين	إثبات مصاد يوم
٢٠٠٠٠ حـ/ التقديرة	٤٠٠ حـ/ خصم غير مأخوذ	٢٠٠٠٠ حـ/ التقديرة	١٤١٨/٨/٥ هـ
٤٠٠ حـ/ الخصم غير المأخوذ	٢٠٠٠٠ حـ/ التقديرة		٤٠٠ = ٢ × ٢٠٠٠٠
٤٠٠ حـ/ مخصص الخصم			

التمرين الخامس عشر:

وحدة ٥٦٠٠	عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات)
وحدة ٤٠٠٠	عدد الوحدات المباعة
وحدة ١٦٠٠	عدد وحدات مخزون آخر المدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

تكلفة المخزون أول المدة ٢٠٠٠ وحدة × ١٠ ريال للوحدة = ٢٠٠٠٠ ريال
(+ تكلفة المشتريات)

١٤١٤/١/٣ ١٠٠٠ وحدة × ١١ ريال للوحدة = ١١٠٠٠ ريال

١٤١٤/١/٧ ٥٠٠ وحدة × ١١,٥ ريال للوحدة = ٥٧٥٠ ريال

١٤١٤/١/١٥ ١٢٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = ١٤٤٠٠ ريال

١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة × ٢,٤٠ ريال للوحدة = ١١١٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع ٥٦٠٠ وحدة ٦٢٣١٠ ريال

١- الوارد أولاً صادر أولاً:

طبقاً لطريقة الوارد أولاً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات
تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ١٤١٤/١/٢٣ ٩٠٠ وحدة × ٢,٤٠ ريال للوحدة = ١١١٦٠ ريال

مشتريات ١٤١٤/١/١٥ ٧٠٠ وحدة × ١٢ ريال للوحدة = ٨٤٠٠ ريال

١٩٥٦٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

٦٢٣١٠ - ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ ريال

٢- الوارد أخيراً صادر أولاً:

طبقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات
تكلفة مخزون آخر الفترة

تكلفة المخزون أول المدة ١٦٠٠ وحدة × ١٠ ريال للوحدة = ١٦٠٠٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

٦٢٣١٠ - ١٦٠٠٠ = ٤٦٣١٠ ريال

٣- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح = ٦٢٣١٠ ÷ ٥٦٠٠ = ١١,١٢٧ ريال/وحدة

تكلفة المخزون في نهاية الفترة = ١٦٠٠ × ١١,١٢٧ = ١٧٨٠٢,٨٥٧ ريال

تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة = ٤٠٠٠ × ١١,١٢٧ = ٤٤٥٠٧,١٤٣ ريال

الفصل السابع : المخزون السلمي : مبدأ التكلفة

(١٩٣)

١- الوارد أولا - صادر أولا تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	قيمة
	١/١							٢٠٠٠	١٠
	١/٣	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٣٠٠٠	
								١٠ x	٢٠٠٠
								١١ x	١٠٠٠
	١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣٥٠٠	
								١٠ x	٢٠٠٠
								١١ x	١٠٠٠
								١١,٥ x	٥٠٠
	١/٨				٨٠٠	١٠	٨٠٠	٢٧٠٠	
								١٠ x	١٢٠٠
								١١ x	١٠٠٠
								١١,٥ x	٥٠٠
	١/١٣				٤٠٠	١٠	٤٠٠	٢٣٠٠	
								١٠ x	٨٠٠
								١١ x	١٠٠٠
								١١,٥ x	٥٠٠
	١/١٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣٥٠٠	
								١٠ x	٨٠٠
								١١ x	١٠٠٠
								١١,٥ x	٥٠٠
								١٢ x	١٢٠٠
	١/١٩				٨٠٠	١٠	٨٠٠	٢٣٠٠	
					٤٤٠٠	١١	٤٨٠٠	٦٠٠	
								١١,٥ x	٥٠٠
								١٢	١٢٠٠
	١/٢٢				٦٠٠	١١	٦٦٠٠	١٧٠٠	
								١١,٥ x	٥٠٠
								١٢ x	١٢٠٠
	١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢٦٠٠	
								١١,٥ x	٥٠٠
								١٢ x	١٢٠٠
								١٢,٤ x	٩٠٠
	١/٢٨				٥٧٥٠	١١,٥	٥٠٠	١٦٠٠	
					٦٠٠٠	١٢	٥٠٠	٧٠٠	
								١٢,٤ x	٩٠٠

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلمي آخر المدة

$$= ٢٢٣١٠ - ١٩٥٦٠ = ٤٢٧٥٠ \text{ ريال}$$

(194)

الزمنيد			المبيعات (الصادرات)			المشتريات (الوارد)			التاريخ	مستسل
قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية	قيمة	سعر	كمية		
٢٠٠٠	١٠	٢٠٠							١/١	
٢١٠٠٠	١٠ X ١١ X	٢٠٠ ٢٠٠ ١٠٠٠				١١٠٠٠	١١	١٠٠٠	١/٣	
٢٦٧٥٠	١٠ X ١١ X ١١,٥ X	٢٥٠٠ ٢٠٠٠ ١٠٠٠ ٥٠٠				٥٧٥٠	١١,٥	٥٠٠	١/٧	
٢٧٧٠٠	١٠ X ١١ X	٢٧٠٠ ٢٠٠٠ ٧٠٠	٥٧٥٠ ٢٣٠٠	١١,٥ ١١	٥٠٠ ٣٠٠				١/٨	
٢٢٣٠٠	١٠ X ١١ X	٢٢٠٠ ٢٠٠٠ ٢٠٠	٤٤٠٠	١١	٤٠٠				١/١٣	
٢٧٧٠٠	١٠ X ١١ X ١٢ X	٢٥٠٠ ٢٠٠٠ ٢٠٠ ١٢٠٠				١٤٤٠٠	١٢	١٢٠٠	١/١٥	
٢٢٣٠٠	١٠ X ١١ X	٢٢٠٠ ٢٠٠٠ ٢٠٠	١٤٤٠٠	١٢	١٢٠٠				١/١٩	
١٧٠٠٠	١٠ X	١٧٠٠	٢٣٠٠ ٢٠٠٠	١١ ١٠	٢٠٠ ٢٠٠				١/٢٢	
٢٨١٦٠	١٠ X ١٢,٤ X	٢٦٠٠ ١٧٠٠ ٩٠٠				١١١٦٠	١٢,٤	٩٠٠	١/٢٣	
١٦٠٠٠	١٠ X	١٦٠٠	١١١٦٠ ١٠٠٠	١٢,٤ ١٠	٩٠٠ ١٠٠				١/٢٨	

$$= 16.000 - 62310 = \text{ريال } 46310$$

مستعمل	التأريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (المصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	سعر	قيمة
	١/١							٢٠٠٠	١٠
	١/٢	١٠٠٠	١١	١١٠٠٠				٣١٠٠٠	١٠,٣٣٣
	١/٧	٥٠٠	١١,٥	٥٧٥٠				٣٦٧٥٠	١٠,٥
	١/٨				٨٠٠	١٠,٥	٨٤٠٠	٢٨٢٥٠	١٠,٥
	١/١٣				٤٠٠	١٠,٥	٤٢٠٠	٢٤١٥٠	١٠,٥
	١/٥	١٢٠٠	١٢	١٤٤٠٠				٣٨٥٥٠	١١,٠١٤
	١/٩				١٢٠٠	١١,٠١٤	١٣٢١٧	٢٥٣٣٣	١١,٠١٤
	١/٢٢				٦٠٠	١١,٠١٤	٦٦٠٩	١٨٧٢٤	١١,٠١٤
	١/٢٣	٩٠٠	١٢,٤	١١١٦٠				٢٩٨٨٤	١١,٤٩٤
	١/٢٨				١٠٠٠	١١,٤٩٤	١١٤٩٤	١٨٢٩٠	١١,٤٩٤

$$43920 - 18390 - 62310 =$$

التمرين السادس عشر:

عدد الوحدات المتاحة للبيع (مخزون أول الشهر + المشتريات)	٥٣٠٠ وحدة
عدد الوحدات المباعة	٤٦٠٠ وحدة
عدد وحدات مخزون آخر المدة	٧٠٠ وحدة

تكلفة البضاعة المتاحة للبيع

تكلفة المخزون أول المدة	٦٠٠ وحدة × ٦,٢ ريال للوحدة = ٣٧٢٠ ريال
(+) تكلفة المشتريات	
١٤١٤/٣/٤	١٥٠٠ وحدة × ٦ ريال للوحدة = ٩٠٠٠ ريال
١٤١٤/٣/٨	٨٠٠ وحدة × ٦,٤ ريال للوحدة = ٥١٢٠ ريال
١٤١٤/٣/١٣	١٢٠٠ وحدة × ٦,٥ ريال للوحدة = ٧٨٠٠ ريال
١٤١٤/٣/٢١	٧٠٠ وحدة × ٦,٦ ريال للوحدة = ٤٦٢٠ ريال
١٤١٤/٣/٢٩	٥٠٠ وحدة × ٦,٧٩ ريال للوحدة = ٣٣٩٥ ريال
تكلفة البضاعة المتاحة للبيع	٥٣٠٠ وحدة ٣٣٦٥٥ ريال

١- المتوسط المرجح تحت نظام المخزون الدوري:

متوسط تكلفة الوحدة المرجح	= ٣٣٦٥٥ ÷ ٥٣٠٠ = ٦,٣٥٠ ريال/وحدة
تكلفة المخزون في نهاية الفترة	= ٦٠٠ × ٦,٣٥٠ = ٣٨١٠ ريال
تكلفة البضاعة المباعة خلال الفترة	= ٤٧٠٠ × ٦,٣٥٠ = ٢٩٨٤٥ ريال

٢- المتوسط المتحرك - تحت نظام المخزون المستمر:

مستل	التاريخ	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	المشتريات (لوارد)	المبيعات (لصاف)	الرصيد
	٣/١									٣٧٢٠
	٣/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠						١٢٧٢٠
	٣/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠						١٧٨٤٠
	٣/١١				٢٥٠٠	٦,١٥٢	١٥٣٧٩,٣			٢٤٦٠,٧
	٣/١٣	١٢٠٠	٦,٥٠	٧٨٠٠						١٠٢٦٠,٧
	٣/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠						١٤٨٨٠,٧
	٣/٢٧				٢١٠٠	٦,٤٧	١٣٥٨٦,٧			١٢٩٤
	٣/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥						٤٦٨٩

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلمي آخر المدة

$$= ٣٣٦٥٥ - ٤٦٨٩ = ٢٨٩٦٦ ريال$$

٣- الوارد أولا صادر أولا تحت نظام المخزون الدوري:

طبقا لطريقة الوارد أولا صادر أولا فإن المخزون المتبقي سيكون من آخر وحدات

تكلفة مخزون آخر الفترة

مشتريات ١٤١٤/٣/٢٩ ٥٠٠ وحدة \times ٦,٧٩ ريال للوحدة = ٣٣٩٥ ريالمشتريات ١٤١٤/٣/٢١ ٢٠٠ وحدة \times ٦,٦ ريال للوحدة = ١٣٢٠ ريال

٤٧١٥ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

٣٣٦٥٥ - ٤٧١٥ = ٢٨٩٤٠ ريال

٤- الوارد أولا - صادر أولا: تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر
	٣/١							٦٠٠	٦,٢٠
	٣/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠				٦٠٠	٦,٢ \times
								١٥٠٠	٦ \times
	٣/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠				٢٩٠٠	٦,٢ \times
								٦٠٠	٦ \times
								١٥٠٠	٦ \times
								٨٠٠	٦,٤ \times
	٣/١١				٦٠٠	٦,٢	٣٧٢٠	٤٠٠	٦,٤ \times
					١٥٠٠	٦	٩٠٠٠		
					٤٠٠	٦,٤	٢٥٦٠		
	٣/١٣	١٢٠٠	٦,٥٠	٧٨٠٠				١٦٠٠	٦,٤ \times
								٤٠٠	٦,٥ \times
								١٢٠٠	٦,٥ \times
	٣/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠				٢٢٠٠	٦,٤ \times
								٤٠٠	٦,٥ \times
								١٢٠٠	٦,٦ \times
	٣/٢٧				٤٠٠	٦,٤	٢٥٦٠	٢٠٠	٦,٦ \times
					١٢٠٠	٦,٥	٧٨٠٠		
					٥٠٠	٦,٦	٣٣٠٠		
	٣/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥				٧٠٠	٦,٦ \times
								٢٠٠	٦,٧٩ \times
								٥٠٠	٦,٧٩ \times

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة

٣٣٦٥٥ - ٤٧١٥ = ٢٨٩٤٠ ريال

الفصل السابع : المخزون السلعي : مبدأ التكلفة

(١٩٧)

٥- الوارد أخيراً صادر أولاً تحت نظام المخزون الدوري:

طبقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً فإن المخزون المتبقي سيكون من أول وحدات
تكلفة مخزون آخر الفترة
تكلفة المخزون أول المدة ٦٠٠ وحدة \times ٦,٢ ريال للوحدة = ٣٧٢٠ ريال
مشتريات ١٤١٤/٣/٤ ١٠٠ وحدة \times ٦ ريال للوحدة = ٦٠٠ ريال
٤٣٢٠ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة
٣٣٦٥٥ - ٤٣٢٠ = ٢٩٣٣٥ ريال

٦- الوارد أخيراً ١ - صادر أولاً تحت نظام المخزون المستمر:

مسلسل	التاريخ	المشتريات (الوارد)			المبيعات (الصادر)			الرصيد	
		كمية	سعر	قيمة	كمية	سعر	قيمة	كمية	قيمة
	٢/١							٦٠٠	٣٧٢٠
	٢/٤	١٥٠٠	٦	٩٠٠٠				٦٠٠	١٢٧٢٠
								$٦,٢ \times$	
								$٦ \times$	
	٢/٨	٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠				٢٩٠٠	١٧٨٤٠
								$٦,٢ \times$	
								$٦ \times$	
								$٦,٤ \times$	
	٢/١١				٨٠٠	٦,٤	٥١٢٠	٤٠٠	٢٤٨٠
					١٥٠٠	٦	٩٠٠٠		
					٢٠٠	٦,٢	١٢٤٠		
	٢/١٣	١٢٠٠	٦,٥	٧٨٠٠				١٦٠٠	١٠٢٨٠
								$٦,٢ \times$	
								$٦,٥ \times$	
	٢/٢١	٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠				٢٣٠٠	١٤٩٠٠
								$٦,٢ \times$	
								$٦,٥ \times$	
								$٦,٦ \times$	
	٢/٢٧				٧٠٠	٦,٦	٤٦٢٠	٢٠٠	١٢٤٠
					١٢٠٠	٦,٥	٧٨٠٠		
					٢٠٠	٦,٢	١٢٤٠		
	٢/٢٩	٥٠٠	٦,٧٩	٣٣٩٥				٧٠٠	٤٦٣٥
								$٦,٢ \times$	
								$٦,٧٩ \times$	

تكلفة البضاعة المباعة = تكلفة البضاعة المتاحة للبيع - تكلفة مخزون السلعي آخر المدة
٣٣٦٥٥ - ٤٦٣٥ = ٢٩٠٢٠ ريال

التبرين السابع عشر:

شركة الحذاء الأحمر قائمة لحساب قيمة المفزون طبقا للمجموعات السلعية
(الوارد أخيرا صادر أولا) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٨ هـ

أولا المفزون في أول عام ١٤١٨ هـ

عدد الوحدات	المتوسط المرجح	إجمالي التكلفة
٢٥٠	٥٠	١٢٥٠٠
١٠٠	٥٥	٥٥٠٠
٥٠	٦٠	٣٠٠٠
٤٠٠		٢١٠٠٠
المشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ		
النوع	كمية	السعر
كلارك	٣٠٠	١٢٠
شول	٢٠٠	٧٠
بائنا	٥٠٠	٣٠
	١٠٠٠	٦٥٠٠٠

بما أن عدد الوحدات المباعة ٨٧٠ وحدة إذن يزداد المفزون طبقة كميتها ١٣٠ وحدة بمتوسط قدره:

متوسطة تكلفة الحذاء الرجالي المشتري = $٦٥٠٠٠ \div ١٠٠٠ = ٦٥$ ريال / حذاء

ويتم - طبقا لهذه الطريقة - استخدام متوسط تكلفة ٦٥ ريال / حذاء لأي إضافة للمفزون السلعي خلال العام ١٤١٨ هـ باعتبارها طبقة إضافية للمفزون.

وعلي ذلك يتم تحديد المفزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ كالتالي:

إجمالي التكلفة	المتوسط المرجح	عدد الوحدات	
١٢٥٠٠	٥٠	٢٥٠	سنة الأساس ١٤١٥ هـ
٥٥٠٠	٥٥	١٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ
٣٠٠٠	٦٠	٥٠	الطبقة المضافة ١٤١٧ هـ
<u>٨٤٥٠</u>	٦٥	<u>١٣٠</u>	الطبقة المضافة ١٤١٨ هـ
<u>٢٩٤٥٠</u>		<u>٥٣٠</u>	

أما تكلفة البضاعة المباعة خلال عام ١٤١٨ هـ:

تكلفة البضاعة المباعة من الطبقة المشتراة خلال العام = ٨٧٠×٦٥ ريال = ٥٦٥٥٠ ريال

ويلاحظ أن كمية المفزون السلعي في نهاية السنة زادت بمقدار ١٣٠ وحدة تم احتسابها بمتوسط التكلفة السائد خلال العام (الطبقة الثانية) للمفزون.

التمرين الثامن عشر:

شركة الأدوية

قائمة لحساب قيمة المخزون طبقاً للمجموعات السلعية
(الوارد أخيراً صادر أولاً) ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ

أولا المخزون في أول عام ١٤١٧ هـ

إجمالي التكلفة	المتوسط للوحدة	عدد الوحدات	
٨٥٠٠٠	٥	١٧٠٠٠	سنة الأساس ١٤١٤هـ
٥٤٠٠٠	٦	٩٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٥ هـ
٤٢٠٠٠	٧	٦٠٠٠	الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ
<u>١٨١٠٠٠</u>		<u>٣٢٠٠٠</u>	

أو من الممكن احتساب متوسط جديد لمشتريات كل عام

مشتريات	مخزون ١/١	المشتريات خلال عام ١٤١٧ هـ	الجملة
عدد	كمية	السعر	
١٧٠٠٠	١٢٠٠٠	٨	٩٦٠٠٠
٩٠٠٠	١٥٠٠٠	٩	١٣٥٠٠٠
<u>٦٠٠٠</u>	<u>١٣٠٠٠</u>	<u>١٠</u>	<u>١٣٠٠٠٠</u>
<u>٣٢٠٠٠</u>	<u>٤٠٠٠٠</u>		<u>٣٦١٠٠٠</u>

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٧ هـ ٥٠٠٠٠ وحدة

وبما أننا نستخدم الوارد أخيراً صادر أولاً فمعنى ذلك أن الوحدات المباعة من آخر كمية مشتراة
وأخر كمية ٤٠٠٠٠ وحدة وبالتالي نستكملها من الطبقة السابقة لها في عام ١٤١٦ هـ وقدرها
٦٠٠٠ وحدة وتستكمل من الطبقة السابقة لها وقدرها ٩٠٠٠ وحدة من عام ١٤١٥ هـ ويبقى من
هذه الطبقة ٥٠٠٠ وحدة ويصبح مخزون ١٤١٧ هـ.

إجمالي التكلفة	المتوسط للوحدة	عدد الوحدات	
٨٥٠٠٠	٥	١٧٠٠٠	سنة الأساس ١٤١٥هـ
<u>٣٠٠٠٠</u>	<u>٦</u>	<u>٥٠٠٠</u>	الطبقة المضافة ١٤١٦ هـ
<u>١١٥٠٠٠</u>		<u>٢٢٠٠٠</u>	

الموصل السابع : المخزون السلمي : مبدأ التكلفة

(٢٠٠)

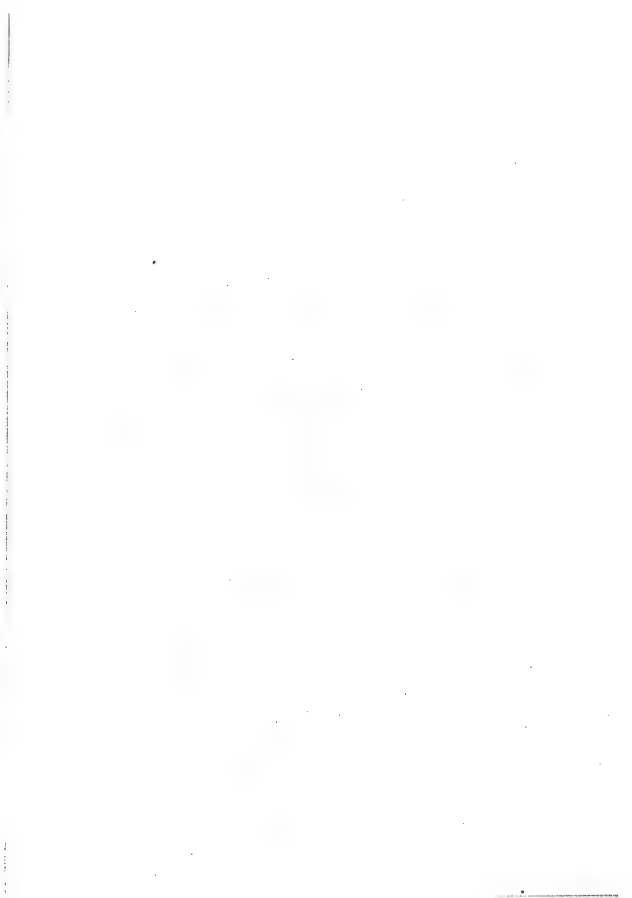
مشتريات	مخزون ١/١	المشتريات خلال عام ١٤١٨ هـ	الجملة
١٤١٨/٥/١	١٧٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠
١٤١٨/٩/١	٥٠٠٠	١٣	١٣٠٠٠٠
	<u>٢٢٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠٠</u>	<u>٢٧٠٠٠٠</u>

هل نحسب المتوسط ١٢,٣٣٣

وبما أن إجمالي المستخدم خلال عام ١٤١٨ هـ ٢٤٠٠٠ وحدة
وبما أننا نستخدم الوارد أخيراً صادر أولاً فمعنى ذلك أن الوحدات المباعة من آخر كمية مشتترة
وأخر كمية ١٠٠٠٠ وحدة مشتريات يوم ١٤١٨/٩/١ هـ وبالتالي نستكملها من مشتريات يوم
١٤١٨/٥/١ هـ وبالتالي نكمل ١٤٠٠٠ وحدة ويبقى ٦٠٠٠ وحدة، من مشتريات ١٤١٨ هـ.
ويصبح مخزون ١٤١٨ هـ.

سنة الأساس ١٤١٤ هـ	عدد الوحدات	المتوسط للوحدة	إجمالي التكلفة
١٧٠٠٠	٥	٨٥٠٠٠	
٥٠٠٠	٦	٣٠٠٠٠	
٦٠٠٠	١٢	٧٢٠٠٠	
<u>٢٨٠٠٠</u>		<u>١٨٧٠٠٠</u>	

الفصل الثامن
المخزون السلعي
مبادئ أخرى



حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

المخزون السلعي: مبادئ أخرى

أولاً: الأسئلة:

- ١- بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 ١. إذا بلغت قيمة مخزون أول الفترة وصافي المشتريات خلال الفترة ٢٠.٠٠٠ ريال، ٢٦.٠٠٠ ريال على التوالي وكانت المبيعات خلال الفترة ٢٤.٠٠٠ ريال ونسبة مجمل الربح ٢٥ % من سعر البيع، فإن تكلفة مخزون آخر الفترة المقدرة هي ٨.٠٠٠ ريال.
 ٢. إذا كان سعر بيع أحد المنتجات ١٦٠٠ ريال وتكلفته ١١٢٠ ريالاً وصافي قيمته البيعية ١٤٠٠ ريال ونسبة هامش الربح العادي ٣٠ % من سعر البيع وتكلفة الإحلال ٨٠٠ ريال، فإنه يقوم لأغراض الميزانية بمبلغ ٨٠٠ ريال تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
 ٣. الغرض من الحد الأقصى ألا يزيد سعر السوق عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، بينما الغرض من الحد الأدنى ألا يقل سعر البيع عن صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.
 ٤. المقصود بصافي القيمة البيعية القابلة للتحقق سعر البيع المتوقع للمخزون بعدد تخفيضه بمصروفات البيع أو تكاليف استكمال الإنتاج المقدرة.
 ٥. عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل، يجب تحديد سعر السوق الملائم أولاً، ثم إجراء المقارنة بين سعر البيع الملائم والتكلفة الأصلية للمخزون.
 ٦. إذا كانت عقود أوامر الشراء التي لم يتم تنفيذها حتى نهاية الفترة من النوع القابل للإلغاء أو التعديل، فليس من الضروري تسجيلها في السجلات المحاسبية أو الإفصاح عنها.
 ٧. تقوم طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل ثبات الأسعار) على افتراض أساسي مؤده أن كافة الإضافات أو التخفيضات إلى أو من سعر البيع الأساسي يتم تطبيقها فقط على مشتريات البضاعة خلال الفترة الجارية فقط ولا تتعلق بمخزون أول الفترة.
 ٨. تقتضي المعالجة المحاسبية الملائمة باستخدام طريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) في تقييم مخزون التجزئة (في ظل تقلب الأسعار) استبعاد أثر التقلبات في الأسعار عند تقييم المخزون السلعي في نهاية الفترة.
 ٩. عند معالجة البنود المرتبطة بطريقة أسعار التجزئة، فإن العجز غير الطبيعي يتم معالجته بتخفيضه من كل من عمودَي سعر التكلفة وسعر التجزئة.
 ١٠. الخصم الذي تمنحه المنشأة للعاملين بها يجب تخفيضه من قيمة البضاعة المتاحة بأسعار التجزئة، فضلاً عن عدم أخذه في الاعتبار عند حساب نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة.
- ٢- ضع دائرة حول الإجابة المناسبة لكل بند من البنود التالية:
 - (١) يشير اصطلاح السوق في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل إلى:
 - أ - سعر السوق في وقت الشراء.
 - ب - سعر البيع لتاجر التجزئة.

- ج- سعر البيع لتاجر التجزئة مطروحاً منه الربح العادي.
 د - تكلفة الإحلال الجارية.
- (٢) الحد الأدنى في قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل هو:
 أ - سعر البيع.
 ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد المنتج للبيع.
 ج- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحاً منها هامش الربح العادي.
 د - سعر البيع مطروحاً منه الربح العادي.
- (٣) يمكن أن تطبق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل على:
 أ - كل بند من بنود المخزون.
 ب- كل مجموعة من مجموعات المخزون.
 ج- إجمالي المخزون.
 د - كل هذه الحالات.
- (٤) إذا كان لدى شركة ما عقد شراء غير قابل للإلغاء وبأسعار ثابتة:
 أ - يجب على الشركة أن تعترف بالمكاسب الناتجة عن ارتفاع أسعار السوق الحالية عن السعر الثابت بالعقد في الفترة الحالية.
 ب - يجب على الشركة أن تعترف بالخسائر المتوقعة خلال الفترة الحالية إذا كانت أسعار السوق الحالية أقل من الأسعار الثابتة بالعقد.
 ج- يجب على الشركة الإفصاح عن الخسائر المتوقعة في الملاحظات المرفقة بالقوائم المالية عندما تكون أسعار السوق أكبر من الأسعار الثابتة بالعقد بدلاً من الاعتراف بها.
 د - يجب على الشركة ألا تعترف أو تسجل المكاسب أو الخسائر المتوقعة عن عقود الشراء غير قابلة للإلغاء والتي تمثل أسعار ثابتة.
- (٥) تقويم المخزون السلعي بمبلغ يزيد عن التكلفة يمثل انتهاكاً:
 أ - لمبدأ الحيطة والحذر، لا لمبدأ تحقق الإيرادات.
 ب - لكل من مبدأ الحيطة والحذر ومبدأ تحقق الإيرادات.
 ج- لمبدأ تحقق الإيرادات لا لمبدأ الحيطة والحذر.
 د - ليس لمبدأ الحيطة والحذر ولا لمبدأ تحقق الإيرادات.
- (٦) يمكن استخدام طريقة هامش الربح الإجمالي عادة:
 أ - لتقدير قيمة المخزون الذي تمت سرقة.
 ب - لتقدير قيمة الخسارة في المخزون الناتجة عن الحريق.
 ج- لتقدير قيمة المخزون الفعلي في نهاية الفترة.
 د - لتقدير قيمة المخزون السلعي بغرض إعداد القوائم المالية الدورية.
 هـ- في كل الحالات السابقة.

(٧) أي البنود التالية لا يؤثر على نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة إذا طبقت قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة ؟

- أ - الإضافة إلى الأسعار.
ب - استبعاد الإضافة إلى الأسعار.
ج - زيادة الإضافة إلى الأسعار.
د - خفض الأسعار.

البيانات التالية تخص السؤالين (٨)، (٩).

تستخدم شركة الحماد طريقة سعر التجزئة في تقويم المخزون السلمي وفيما يلي بعض البيانات المتاحة:

سعر التجزئة	التكلفة	
٧٠٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال	مخزون أول الفترة
٤٠٠٠٠٠	٢٩٠٠٠٠	المشتريات
	٢٠٠٠	مصرفات النقل للداخل
٣٠٠٠		الإضافات للأسعار (بالصافي)
٥٠٠٠		التخفيضات في الأسعار (صافي)
١٠٠٠		خصم للموظفين
٣٩٠٠٠٠		المبيعات

(٨) ما هي قيمة مخزون آخر الفترة بسعر التجزئة ؟

- أ - ٧١٠٠٠ ريال.
ب - ٧٢٠٠٠ ريال.
ج - ٧٧٠٠٠ ريال.
د - ٨٧٠٠٠ ريال.

(٩) بافتراض أن مخزون آخر الفترة يقوم على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل فما هي نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة ؟

- أ - ٣٣٢٠٠٠ : ٤٦٨٠٠٠
ب - ٣٣٢٠٠٠ : ٤٧٢٠٠٠
ج - ٣٣٢٠٠٠ : ٤٧٣٠٠٠
د - ٣٣٢٠٠٠ : ٤٧٤٠٠٠

(١٠) أي الأسس التالية لا يعتبر أساساً مقبولا لتقويم بعض أنواع المخزون بغرض إعداد القوائم المالية:

- أ - التكلفة التاريخية.
ب - تكلفة الإحلال الجارية.
ج - التكلفة الأولية.

د - سعر البيع الحالي مطروحاً منه تكلفة البيع والتسويق أو التكاليف المقدرة لإتمام الإنتاج.

(١١) يتكون مخزون آخر الفترة لدى شركة الإسكندراني من نوعين من المنتجات ويتم تقويم كل واحد منها على أساس التكلفة أو السوق أيهما أقل. يبلغ هامش الربح ٣٠% من سعر البيع ويعتبر معدلاً عادياً لكل من المنتجين. والبيانات التالية تخص كل من المنتجين:

التكلفة أسعار التجزئة

أ -	لا	لا
ب -	لا	نعم
ج -	نعم	لا
د -	نعم	نعم

(١٧) فيما يلي المعلومات المتاحة لمنشأة "أسر" عن فترة الأشهر الثلاثة المنتهية في ٣٠ من ربيع أول ١٤١٨ هـ:

مخزون البضاعة في ١ محرم ١٤١٨	٩٠٠٠٠٠ ريال.
المشتريات خلال الفترة	٣٤٠٠٠٠٠ ريال.
تكلفة نقل المشتريات	٢٠٠٠٠٠ ريال.
المبيعات	٤٨٠٠٠٠٠ ريال.

فإذا علمت أن نسبة مجمل الربح ٢٥ % من المبيعات، فإن تكلفة المخزون المقدرة في ٣٠ ربيع أول ١٤١٨ هي:

أ -	٧٠٠ ٠٠٠ ريال.
ب -	٩٠٠ ٠٠٠ ريال.
ج -	٢١٥ ٠٠٠ ريال.
د -	٢٠٠ ٠٠٠ ريال.

(١٨) في ظل طريقة تقويم المخزون بمتاجر التجزئة أي من البنود التالية يجب أن يتم أخذه

في الاعتبار في احتساب البضاعة المتاحة للبيع بكل من سعر التكلفة وأسعار التجزئة ؟	
أ -	تكلفة نقل المشتريات.
ب -	مردودات المشتريات.
ج -	التخفيضات للأسعار.
د -	الإضافات للأسعار.
هـ -	ليس شيئاً مما ذكر.

(١٩) في ٣٠ ذي الحجة ١٤١٨ هـ ظهرت المعلومات التالية في دفاتر منشأة "أريج":

التكلفة	أسعار التجزئة	
١٤٧٠٠ ريال	٢٠٣٠٠ ريال	مخزون ١/١/١٤١٨
٨٣٣٠٠ ريال	١١٥٥٠٠ ريال	المشتريات خلال العام
—	٤٢٠٠ ريال	الإضافات الإضافية للأسعار
٩٨٠٠٠ ريال	١٤٠٠٠٠ ريال	الإجمالي

فإذا علمت أن إجمالي المبيعات خلال العام بلغ ١١٠٦٠٠ ريال وأن التخفيضات من الأسعار بلغت ١٤٠٠ ريال ففي ظل قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن تكلفة المخزون في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ لمنشأة "أريج" هي:

أ -	٣٠٨٠٠ ريال.
ب -	٢٨٠٠٠ ريال.
ج -	٢١٥٦٠ ريال.
د -	٦٠٠٠ ريال.

(٢٠) إذا علمت أن التكلفة الجارية للإجلال لأحد عناصر المخزون أقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق، وأعلى من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي. وأن التكلفة الأصلية لعنصر المخزون أعلى من التكلفة الجارية للإجلال وأقل من صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق. فإنه نتيجة لذلك (في ظل قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل) يجب تقويم عنصر المخزون على أساس:

أ - صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق.

ب - التكلفة الأصلية.

ج - التكلفة الجارية للإجلال.

د - صافي القيمة البيعية بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

(٢١) في خلال عام ١٤١٧ هـ تعاقدت منشأة 'الراغب' لإنتاج الشكولاته على شراء ١٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو عند سعر قدره ١٠ ريالاً للكيلو، على أن يكون التسليم خلال شهر رمضان ١٤١٨ هـ. فإذا علمت أن العقد غير قابل للإلغاء وأنه في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ انخفضت أسعار حبوب الكاكاو عالمياً ليصبح سعر الكيلو ٨ ريالاً. فيما يلي عدد من القيود، أيهما أكثر ملائمة ليعكس مدى أثر ارتباط منشأة الراغب بعقد الشراء السابق الخاص بشراء ١٠٠٠٠٠ كيلو من حبوب الكاكاو وذلك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.

مدین	دائن
١٠٠٠٠٠	أ - حـ / مخزون الكاكاو
١٠٠٠٠٠	حـ / الموردين
٨٠٠٠٠	ب - حـ / مخزون الكاكاو
٢٠٠٠٠	حـ / خسارة عقود شراء
١٠٠٠٠٠	حـ / الموردين
٢٠٠٠٠	ج - حـ / خسارة عقود شراء
٢٠٠٠٠	حـ / مستحقات عن عقود شراء
	د - لا يتم إجراء أي قيود.

(٢٢) حال تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل فإن الحد الأقصى هو:

أ - سعر البيع.

ب - سعر البيع مطروحاً منه تكاليف التسويق وإعداد المنتج للبيع المقدرة.

ج - صافي القيمة البيعية القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي.

د - سعر البيع مطروحاً منه الربح العادي.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

أ - حدد مخزون آخر الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية لقسم التشطيب بمنشأة الكريم من المعلومات التالية:

سعر التجزئة	التكلفة	
١٤١٧٥٠ ريال	٩٤٥٠٠ ريال	المخزون في أول المحرم
١٠٨٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠	المشتريات
	٣٥٠٠٠	الشحن للداخل
٤٦٠٠٠		صافي الإضافات للأسعار
٢٤٠٠٠		صافي التخفيضات في الأسعار
١١٢٢٠٠٠		المبيعات

ب- ما هو استنتاجك إذا بلغ سعر التجزئة للمخزون طبقاً للجرد الفعلي ١٢٠٠٠٠ ريال ؟

التمرين الثاني:

قد تتطلب المبادئ المحاسبية المتعارف عليها في بعض الحالات التحول عن استخدام مبدأ التكلفة عند تقويم المخزون السلعي، ما هو سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة من الحالات التالية؟

الحالات

الحالة ٥	الحالة ٤	الحالة ٣	الحالة ٢	الحالة ١	التكلفة الأصلية
ريال	ريال	ريال	ريال	ريال	
٤,١	٢,٦	٣,٨	٤,٨	٣,٦	صافي القيمة القابلة للتحقق
					صافي القيمة القابلة للتحقق
٣,٧	٢,٢	٣,٤	٤,٤	٣,٢	مخصوصاً منها الربح العادي
					القيمة السوقية
٤,٢	٢,٤	٢,٢	٤,٣	٣,٧	(تكلفة الإحلال)

التمرين الثالث:

تنتج وتبيع شركة عيون المها أربعة أنواع من المنتجات، ويتم تسعير المخزون على أسس التكلفة أو السوق أيهما أقل، يبلغ معدل هامش الربح العادي ٣٠% لكل منتج من المنتجات الأربعة. وفيما يلي بعض المعلومات التي تخص هذه المنتجات في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

المنتج	التكلفة الأصلية	تكلفة الإحلال	التكاليف المقررة لاستكمال الإنتاج والبيع	سعر البيع المتوقع
أ	١٧,٥ ريال	١٥	٥٠,٠٠ ريال	٣٠ ريال
ب	٤٥,٠٠	٤٦	٢٦,٠٠	١٠٠
جـ	٣٥,٠٠	٤٢	١٥,٠٠	٨٠
د	٤٧,٥٠	٤٥	٢٠,٥٠	٩٥

الهامش العادي ٣٠% من سعر البيع

المطلوب:

- أ - لماذا تكون أسعار البيع المتوقعة مهمة عند تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل ؟
 ب- إعداد جدول يحتوي على قيم الوحدات (يجب أن يشمل على الحد الأدنى والحد الأعلى) لتحديد سعر السوق أو التكلفة الأقل على الأساس الفردي (كل منتج على حده).

التمرين الرابع:

يتكون المخزون السلعي لشركة الأريج في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ من البنود التالية:

رقم البند	الكمية	تكلفة الوحدة	التكلفة الإحالية للوحدة
١١٠	٢٠٠ وحدة	١٠٠ ريال	١١٠ ريال
١١١	٥٠٠	٦٠	٥٢
١١٢	١٥٠٠	٨٠	٧٦
١١٣	١٠٠	١٦٠	١٨٠
١٢٠	٣٠٠	٢٠٥	٢٠٨
*١٢١	٢٠٠٠	١٦	١٤
١٢٢	١٠٠	٢٤٠	٢٤٤

*البند رقم (١٢١) متقادم وتبلغ القيمة القابلة للتحقق عن كل وحدة ٠,٢ ريال كخردة.

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة المخزون في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لكل بند على حدة.
 ب- تحديد قيمة المخزون تطبيقاً لقاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل للمخزون ككل.

التمرين الخامس:

- فيما يلي عدد من البنود التي تتعلق بحساب نسبة التكلفة إلى سعر التجزئة عند استخدام الطريقة العرفية الوارد أخيراً - صادر أولاً لتقويم المخزون السلعي بمتاجر التجزئة:
- التخفيضات في الأسعار.
 - إلغاء التخفيضات في الأسعار.
 - تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
 - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
 - الخصم على المبيعات.
 - الخصم على المشتريات (سجل المشتريات بالإجمالي)
 - سعر التجزئة المقدّر للبضاعة التالفة أو المسروقة.
 - تكلفة مخزون بداية الفترة.

- ط - سعر التجزئة لمخزون بداية الفترة.
ي - تكلفة المشتريات.
ك - سعر التجزئة للمشتريات.
ل - الإضافات للأسعار.
م - إلغاء الإضافات.
ن - الخصم الخاص الممنوح لموظفي الشركة.

المطلوب:

- تحديد البنود التي يجب تؤخذ في الاعتبار عند تحديد نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة تحت كل من:
أ - الطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.
ب - طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

التمرين السادس:

قامت شركة الورود للأثاثات بشراء كافة المخزون السلعي من طاولات الطعام المنتجة بمصانع شركة الزهور خلال عام ١٤١٧هـ بسعر مخفض يبلغ ٤٢٢٠٠ ريال. وذلك نظراً لرغبة شركة الزهور في التخلص من قسم إنتاج هذه السلعة. وتشمل تلك الصفقة على ثلاثة أنواع من الطاولات كما يلي:

النوع	عدد الوحدات	سعر التجزئة المقدر
(أ)	٥٠٠ ريال	٩٠ ريال
(ب)	٣٠٠	٦٠
(ج)	٢٠٠	٤٥

وخلال سنة ١٤١٧هـ قامت شركة الورود ببيع ١٥٠ طاولة من النوع (أ) و ٨٠ طاولة من النوع (ب) و ١١٠ طاولة من النوع (ج)

المطلوب:

ما هو إجمالي الربح المحقق خلال سنة ١٤١٧هـ ؟ وما هي قيمة المخزون غير المبيع ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

التمرين السابع:

تستخدم شركة العثيم لتجارة الجملة في المواد الغذائية نظام المخزون المستمر لكل المنتجات الغذائية. كما تستخدم طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً لتقويم المخزون في نهاية كل شهر. والمعلومات التالية تخص عمليات نوعين من المخزون السلعي خلال شهر شوال ١٤١٧هـ (آخر شهر من العام المالي).

السكر	القهوة السريعة التحضير	١. وحدة قياس المخزون
بالة بها ١٢ كيس، زنة الكيس ٥ أرطال.	صندوق يحتوي على ٢٤ علبة، زنة العلبة ٥٣,٢٢ رطل واحد.	ب- مخزون في ١٠/١٠/١٤١٧ هـ
(١) في ١٠/٥/١٤١٧ هـ ٦٤٠ بالة تكلفة البالة ٥,٧٦ رطل يضاث إليها تكاليف شحن الصنفه وقدرها ٣٢٠ رطل.	(١) في ١٠/١٠/١٤١٧ هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٦,٤٠ رطل يضاث إليها تكاليف شحن الصنفه وقدرها ٤٨٠ رطل.	ج- مشتريات
(٢) في ١٠/١٦/١٤١٧ هـ ٦٤٠ بالة، تكلفة البالة ٥,٤٠ رطل، ويضاث تكاليف شحن الصنفه وقدرها ٣٢٠ رطل.	(٢) في ١٠/٢٠/١٤١٧ هـ ١٦٠٠ صندوق، تكلفة الصندوق ٥٧ رطل يضاث إليها تكاليف شحن الصنفه وقدرها ٤٨٠ رطل.	شروط للشراء مبيعات شهر شوال المردودات و المسوحات
(٣) في ١٠/٢٤/١٤١٧ هـ ٦٤٠ بالة، تكلفة البالة ٥,٠٤ رطل، ويضاث تكاليف شحن الصنفه وقدرها ٣٢٠ رطل.	١٠% ١٠ أيام صافي ٣٠ (فوب نقطة الشحن). ٣٤٠٠ صندوق بسعر للصندوق ٧٦ رطل. رد أحد العملاء ٥٠ صندوقاً شحنت له بالخطأ وتم تسجيل مبلغ ٣٨٠٠ ريال، بالجانب الدائن من حساب	قيم المخزون في ١٠/٣٠/١٤١٧ هـ شاملة مصروفات الشحن وبعد استئزال الخصم:
صافي ٣٠ يوم (فوب نقطة الشحن).	٥٦,٦٥ رطل للصندوق.	١- أحدث أسعار السوق
٢٢٠٠ بالة بسعر البالة ٧,٨ رطل.	٦٠,٨٠ رطل للصندوق	٢- صافي القيمة القابلة للتحقق.
تم اكتشاف أن ٢٠ بالة من مشتريات يوم ١٠/١٦ لم تصل ضمن الحموله ولها تلفت من المشاة التي قامت بالشحن وقد استلمت لشركة ١٠٨ رطل قيمة البضاعة ١٠٠ رطلات تكاليف الشحن من فتلشن.	٥٣,٢٠ رطل للصندوق	٣- صافي القيمة القابلة للتحقق مطروحا منها هامش الربح العادي وقدره ١٢,٥%

وتتبع الشركة شروط البيع ١٠/١ و -/٣٠ فوب نقطة الشحن كما تقوم بتسجيل كل المشتريات بصافي قيمتها، علما بأنها حصلت على كل الخصم المتاح على المشتريات.

المطلوب:

- حساب عدد وحدات المخزون وتكلفة الوحدة طبقاً لطريقة الوارد أولاً - صادر أولاً لكل من القهوة والسكر في ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ.
- تحديد قيمة كل من نوعي المخزون السلعي في شوال ١٤١٧ هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.
- تحديد قيمة كافة المخزون السلعي (ككل) في ٣٠ من شوال ١٤١٧ هـ تحت طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل.

التحريين الثامن:

لدى شركة الملواني ثلاثة أنواع رئيسية من البضاعة لكل منها معدل مختلف لهامش الربح الإجمالي من التكلفة وهي:

النوع (أ) ٤٠%

النوع (ب) ٢٥%

النوع (ج) ٣٠%

وقد شب حريق في المخازن في ١٨ من شعبان ١٤١٧هـ وتم عزل وفصل النوع (أ) بعيداً عن الحريق. وبغرض اعداد تقرير عن خسائر الحريق يجب أن تعرف الشركة حجم المخزون الموجود لديها وقت حدوث الحريق. إلا أنه بالرغم من عدم وجود سجلات عن المخزون المستمر لأي نوع من هذه الأنواع، استطاعت الشركة أن تجمع البيانات التالية من دفاتر الأستاذ العام.

(أ)	(ب)	(ج)
المخزون السلمي في أول المحرم ١٤١٧هـ	١٨٧٥٠٠ ريال	٢٧٧٥٠ ريال
المشتريات حتى ١٨ من شعبان ١٤١٧هـ	١٤٧٠٠٠	١١٧٧٥٠
المبيعات حتى ١٨ من شعبان ١٤١٧هـ	١٨٧٥٠٠	١٨٠٠٠٠

المطلوب: تقدير قيمة المخزون وقت حدوث الحريق.

التمرين التاسع:

فيما يلي بعض المعلومات الخاصة بشركة الشعراوي للخرذوات.

سعر التجزئة	التكلفة	مخزون أول الفترة
ريال ٢٠٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠ ريال	المشتريات
١٨٠٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠٠	الإضافات للأسعار
٧٥٠٠٠		إلغاء الإضافات للأسعار
١٥٠٠٠		التخفيضات في الأسعار
٣٧٥٠٠		المبيعات
١٩٥٠٠٠٠		

المطلوب: حساب قيمة مخزون نهاية الفترة طبقاً لطريقة سعر التجزئة العرفية.

التمرين العاشر:

البيانات التالية مستخرجة من دفاتر شركة السلطان:

٢٠٠٠	مشتريات (بالتكلفة)	٥٠٠٠٠ ريال	المبيعات
٣٠٠٠٠	مشتريات (بسر التجزئة)	١٠٠٠	مردودات المبيعات
١٠٠٠	مردودات المشتريات (بالتكلفة)	١٠٠٠٠	الإضافات للأسعار
١٥٠٠	مردودات المشتريات (بسر التجزئة)	١٥٠٠	إلغاء الإضافات للأسعار
٤٠٠٠	مخزون أول الفترة (بالتكلفة)	٧٥٠٠	التخفيضات في الأسعار
٦٠٠٠	مخزون أول الفترة (بسر التجزئة)	٢٥٠٠	إلغاء التخفيضات في الأسعار
		١٠٠٠	مصفوفات شحن المشتريات

المطلوب:

حساب قيمة المخزون آخر الفترة طبقاً للطريقة العرفية في تقييم المخزون بمتاجر التجزئة.

التمرين الحادي عشر:

فيما يلي بعض البيانات المستخرجة من دفاتر شركة الصفا للمفروشات:

سعر التجزئة	التكلفة	
ريال ٣٢٠٠٠	ريال ٢١٧٤٠	المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ
١٢٠٠٠		صافي التخفيضات في الأسعار
٢٠٠٠٠		صافي الإضافات للأسعار
٢٠٠٠٠	١٣٢٠٠٠	صافي المشتريات
١٤٨٠٠٠		صافي المبيعات
		وليس هناك تغير في مستوى الأسعار.

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون السلعي في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ طبقاً:

أ - للطريقة العرفية لتقويم المخزون بمتاجر التجزئة.

ب- لطريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً.

التمرين الثاني عشر:

شب حريق بمخازن شركة الصفا الصناعية في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ — فالتهم الإنتاج تحت التشغيل بالكامل ولم تحدث أية خسائر للمواد الخام أو الإنتاج التام. وقد أسفر الجرد الفعلي للمخازن عقب الحريق مباشرة عن الآتي:

ريال ٥٠٠٠٠	المواد الخام
صفر	الإنتاج تحت التشغيل
١٢٥٠٠٠	الإنتاج التام
وكان المخزون السلعي في أول المحرم ١٤١٧هـ كما يلي:	
ريال ٣٠٠٠٠	المواد الخام
١٢٠٠٠٠	الإنتاج تحت التشغيل
١٤٠٠٠٠	الإنتاج التام
ريال ٢٩٠٠٠٠	المجموع

وبمراجعة سجلات الشركة اتضح أن هامش الربح الإجمالي المناسب ٢٥% من المبيعات، وأن المبيعات عن الأشهر الستة الأولى من عام ١٤١٧هـ كانت ٣٦٠٠٠٠ ريال. وكانت المشتريات من المواد الخام ١١٥٠٠٠ ريال، وبلغت تكاليف العمل المباشر عن هذه الفترة ٨٠٠٠٠ ريال، ويتم تحميل الأعباء الصناعية بنسبة ٥٠% من العمل المباشر.

المطلوب:

حساب قيمة المخزون السلعي من الإنتاج تحت التشغيل الذي دمره الحريق في ٣٠ من جمادى الثانية ١٤١٧هـ.

التدوين الثالث عشر:

قررت مكتبة العريضة ابتداء من ١٤١٧/١/١هـ أن تحل طريقة الوارد أخيراً -صادر أولاً المتبعة بمتاجر التجزئة لتقويم المخزون السلمي محل الطريقة العرفية بمتاجر التجزئة والتي تقوّم باستخدامها الآن، وفيما يلي البيانات الخاصة بعمليات المخزون خلال عامي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ:

عام ١٤١٦هـ		عام ١٤١٧هـ		
التكلفة	سعر التجزئة	التكلفة	سعر التجزئة	
١٢٦٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ ريال	٢٤٥٠٠ ريال	٢٤٥٠٠ ريال	المخزون في ١/١
٢٦٦٤٠٠	٣٦٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	صافي المشتريات
٥٠٠٠		١٠٠٠٠		صافي الإضافات للأسعار
٢٥٠٠		٥٠٠٠		صافي التخفيضات في الأسعار
٣٤٢٠٠٠		٢٤٠٠٠٠		صافي المبيعات
١٠٠٠		صفر		الخسارة عن الكتب التالفة
١٠٠		١٠٤		الأسعار القياسية

وفيما يلي جدول يبين حساب تكلفة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ باستخدام طريقة التجزئة العرفية.

التكلفة	سعر التجزئة	
١٢٦٠٠ ريال	٢٢٥٠٠ ريال	المخزون في ١٤١٦/١/١هـ
٢٦٦٤٠٠	٣٦٠٠٠٠	صافي المشتريات
٥٠٠٠	٥٠٠٠	صافي الإضافات للأسعار
٢٢٧٩٠٠٠	٣٨٧٥٠٠	البضاعة المتاحة

(النسبة = ٢٧٩٠٠٠ ريال ÷ ٣٨٧٥٠٠ ريال = ٧٢%)

نقصا:

المبيعات	
٣٤٢٠٠٠ ريال	
٢٥٠٠	صافي التخفيضات
١٠٠٠	الخسارة عن الكتب التالفة
٤٢٠٠٠ ريال	المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ بسعر التجزئة

المخزون طبقاً للتكلفة أو السوق أيهما أقل في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ

(٤٢٠٠٠ ريال × ٧٢%)

= ٣٠٢٤٠ ريال

المطلوب:

أ - إعداد جدول يوضح خطوات إعادة احتساب قيمة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ للتحول من طريقة التجزئة العرفية إلى طريقة التجزئة الوارد أخيراً -صادر أولاً بدءاً من أول المحرم ١٤١٧هـ.

ب. - إعداد قيود اليومية اللازمة لإعادة تقويم المخزون في ١٤١٧/١/١هـ طبقاً لطريقة التجزئة الوارد أخيراً -صادر أولاً

ج- إعداد جدول يوضح خطوات حساب قيمة المخزون في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ تحت طريقة التجزئة الوارد أخيراً - صادر أولاً مع الثقلبات في أسعار التجزئة، مع افتراض (بصرف النظر عن إجابتك على الطلبين السابقين أ، ب) إن تكلفة المخزون في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ (أسعار التجزئة ٤٢٠٠٠ ريال) تحت طريقة التجزئة الوارد أخيراً - صادر أولاً بلغت ٢٩٤٠٠ ريال.

التمرين الرابع عشر:

تستخدم شركة الخطيب قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل في تسعير المخزون لكل بند على حدة:

رقم البند	الكمية بالوحدة	تكلفة الوحدة	التكلفة الاحتمالية للوحدة	سعر البيع المقدر	تكلفة استكمال الإنتاج أو البيع والتجهيز	هامش الربح العادي
٥١	١٠٠٠	٣,٠٠	٣,٠٥	٤,٥٠	٠,٣٥	١,٢٥
٥٣	١١٠٠	٢,٥٠	٢,٤٠	٣,٥٠	٠,٥٠	٠,٥٠
٥٥	٦٠٠	٤,٠٠	٣,٩٠	٥,٠٠	٠,٤٠	١,٠٠
٦١	١٠٠٠	٣,٦٠	٣,١٠	٣,٠٠	٠,٢٥	٠,٩٠
٦٢	٩٠٠	٢,٢٥	٢,٠٠	٣,٢٥	٠,٧٠	٠,٦٠
٦٧	٤٠٠	٣,٠٠	٢,٥٠	٣,٥٠	٠,٤٠	٠,٥٠
٧٠	٣٢٠٠	١,٦٠	١,٥٠	٢,٥٠	٠,٧٥	٠,٥٠
٧٥	١٠٠٠	٤,٥٠	٥,٢٥	٦,٠٠	٠,٥٠	١,٠٠

المطلوب: تحديد قيمة المخزون السلعي من المعلومات السابقة.

التمرين الخامس عشر:

بدأت شركة الكردي أعمالها في أول المحرم ١٤١٥هـ. وفيما يلي معلومات عن المخزون السلعي تحت طرق تقويم مختلفة:

الوارد أخيراً - صادر أولاً	الوارد أولاً - صادر أولاً	التكلفة	التكلفة أو الاحتمالية	السوق أيهما أقل
١٤١٥/١٢/٣٠	٢٠٤٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	١٩٢٠٠ ريال	١٧٨٠٠ ريال
١٤١٦/١٢/٣٠	١٨٢٠٠	١٨٠٠٠	١٧٦٠٠	١٧٠٠٠
١٤١٧/١٢/٣٠	٢٠٦٠٠	٢٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٢١٨٠٠

المطلوب:

أ - أي طريقة من طرق المخزون تؤدي إلى أعلى قيمة لصافي الدخل لكل من عامي ١٤١٥هـ - ١٤١٦هـ.

ب - وضح ما إذا كانت طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً مستنتج أرباحاً أعلى أو أقل من قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل من عام ١٤١٦هـ.

التمرين السادس عشر:

شُب حريق في مخازن شركة الهادي والتهم كل البضاعة الموجودة بها في ١٠ من صفر ١٤١٧ هـ والمعلومات التالية تخص المخزون السلمي حتى تاريخ حدوث الحريق.

المخزون السلمي في أول المحرم ١٤١٧ هـ	٢٥.٠٠٠٠ ريال
المبيعات حتى ١٠ من صفر ١٤١٧ هـ	١٥.٠٠٠٠
المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧ هـ	١٢٥.٠٠٠
مصرفات نقل المشتريات حتى ١٠/٢/١٤١٧ هـ	٥.٠٠٠
معدل هامش الربح الإجمالي على المبيعات	٤٠%

المطلوب: تقدير قيمة المخزون في تاريخ الحريق.

التمرين السابع عشر:

فيما يلي بعض البيانات الخاصة بشركة البسيوني عن العام الحالي:

مخزون البضاعة أول المدة	٣.٠٠٠.٠٠٠ ريال
المشتريات	١٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع	١٥.٠٠٠.٠٠٠ ريال
المبيعات	٢.٠٠.٠٠٠

المطلوب: حساب قيمة مخزون آخر الفترة تحت الفروض التالية:

- ١- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات.
- ٢- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٣٣,٣% من التكلفة.
- ٣- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة.
- ٤- أن نسبة هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات.

التمرين الثامن عشر:

فيما يلي بيانات المخزون الخاصة بإحدى الشركات الصناعية في ١٢/٣/١٤١٧ هـ.

القسم	الكمية	التكلفة	السوق
القسم الأول:			
أ	٦٠	٢٤	٢٥
ب	٥٠	١٢	١١,٧٥
ج	٣٢	١٨	١٨
د	٢٠	٩	٩,٥
القسم الثاني:			
س	٢٤	٩	١٠
ص	٢٨	١٣,٥	١٣
ع	١٦	٣٦	٣٧,٥

المطلوب:

- ١- تحديد قيمة المخزون باستخدام طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس:
 - أ - كل عنصر من عناصر المخزون.
 - ب - علي أساس كل مجموعة من مجموعات المخزون.
 - ج- علي أساس المخزون ككل.
- ٢- تحديد أفضل تلك القيم بالنسبة لإعداد القوائم المالية مع تبرير ذلك باختصار.

التمرين التاسع عشر:

كانت بيانات المخزون في إحدى الشركات كما يلي:

سعر التجزئة	التكلفة	
٦٠٠٠٠ ريال	٣٧٢٠٠ ريال	مخزون أول المدة
٣٠٨٠٠٠	١٨٢٠٠	مشتريات
—	٢٨٠٠	مصفوفات نقل للدخل
٢٠٠٠		صافي الإضافات للأسعار
٣٤٨٠		صافي التخفيضات من الأسعار
٣١٣٥٢٠		المبيعات

المطلوب: ما قيمة المخزون آخر المدة باستخدام "الطريقة العرفية" لتقدير المخزون ؟

التمرين العشرون:

ظهرت لك المعلومات الآتية من سجلات المخزون الخاص بمنشأة "الفي" في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ .

سعر التجزئة	التكلفة	
١٢٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠ ريال	مخزون أول الفترة
١٢٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	المشتريات
٦٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	مردودات وسموحات المشتريات
	٢٠٠٠٠	الخصم المكتسب
١٠٠٠٠٠٠		المبيعات
٧٠٠٠٠		مردودات وسموحات المبيعات
٩٠٠٠٠		إضافات الأسعار
٤٠٠٠٠		إلغاء الإضافات
٧٠٠٠٠		تخفيضات الأسعار
٥٠٠٠٠		إلغاء تخفيضات الأسعار
٣٠٠٠٠		خصم للموظفين

المطلوب: تقدير قيمة المخزون السلعي آخر المدة بالطريقة العرفية لمتاجر التجزئة.

التمرين الخامس والعشرون:

تستخدم شركة السهلي طريقة الوارد أخيراً - صادر أولاً وفقاً لأسعار التجزئة. وقد ظهرت لك المعلومات المتعلقة بحساب المخزون في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ على النحو التالي:

سعر التجزئة	التكلفة	
٢٢٥٠٠ ريال	١٥٠٠٠ ريال	المخزون السلعي في ١٤١٨/١/١ هـ
٢٩٥٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	المشتريات خلال الفترة
	١٠٠٠٠	مصاريف نقل المشتريات
٢٨٠٠٠٠		صافي المبيعات
٣٢٠٠٠		صافي الإضافات للأسعار
٨٠٠٠		صافي التخفيضات للأسعار

فإذا افترضنا أنه لم يحدث تغيير في المستوى العام للأسعار خلال العام.

المطلوب:

حساب المخزون السلعي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ بطريقة (الوارد أخيراً صادر أولاً) وفقاً لأسعار التجزئة.

التمرين الثاني والعشرون:

فيما يلي البيانات الخاصة بالمخزون لمحات أحمد حمزة المتعلقة بكل من عامي ١٤١٧ هـ، ١٤١٨ هـ.

البيان	التكلفة	السوق
مخزون أول محرم ١٤١٧ هـ	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
مخزون ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ	١٣٠٠٠	١١٠٠٠
مخزون ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ	١٥٠٠٠	١٤٠٠٠

والمطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية كل عام، لإثبات التقييم الصحيح للمخزون علماً بأن الشركة تستخدم طريقة "المخصص" وتطبق نظام "الجرد الدوري للمخزون".

التمرين الثالث والعشرون:

تستخدم محلات * المحبة * طريقة (أسعار التجزئة) في تقييم المخزون، وفيما يلي المعلومات المتاحة الخاصة بعام ١٤١٨ هـ:

سعر التجزئة	التكلفة	
١٨٠٠٠٠ ريال	١٠٠٠٠٠ ريال	مخزون أول الفترة
٦٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	المشتريات (السعر الإجمالي)
..	٦٠٠٠٠	الخصم المكتسب على المشتريات
..	١٦٠٠٠	تكاليف نقل المشتريات
٦٠٠٠٠		إضافات الأسعار
١٢٠٠٠		إلغاء الإضافات للأسعار
١٥٠٠٠		تخفيضات الأسعار
٤٠٠٠		إلغاء تخفيضات الأسعار
٦٣٠٠٠٠		المبيعات
٣٠٠٠٠		مردودات المبيعات
١٠٠٠٠		مسموحات المبيعات

المطلوب: حساب تكلفة مخزون نهاية الفترة في ظل الطريقتين التاليين:

١- التكلفة أو السوق أيهما أقل. ٢- الوارد أخيراً صادر أولاً وفقاً لأسعار التجزئة.

التمرين الرابع والعشرون:

تبنت شركة الوجدي طريقة (الوارد أخيراً-صادر أولاً)- القيمة النقدية لتقويم مخزون التجزئة وذلك اعتباراً من أول محرم ١٤١٥ هـ. وفيما يلي البيانات الخاصة بأربع سنوات متتالية:

البيان	العام	التكلفة	أسعار التجزئة
المخزون في أول محرم ١٤١٥ هـ	١٤١٥ هـ	٤٠٠٠٠	٨٠٠٠٠
المشتريات		٨٥٥٠٠	١٩٠٠٠٠
المبيعات		—	٢٠٠٠٠٠
المشتريات	١٤١٦ هـ	٩٢٠٠٠	٢٣٠٠٠٠
المبيعات		—	٢١٠٠٠٠
المشتريات	١٤١٧ هـ	١١٧٦٠٠	٢٨٠٠٠٠
المبيعات		—	٢٦٠٠٠٠
المشتريات	١٤١٨ هـ	١٤٧٢٠٠	٣٢٠٠٠٠
المبيعات		—	٣٠٠٠٠٠

وبالإضافة إلى المعلومات السابقة فإن الأرقام القياسية للأسعار المتاحة كانت كما يلي:

١ محرم ١٤١٥هـ	١٠٠
٣٠ ذي الحجة ١٤١٥هـ	١٠٥
٣٠ ذي الحجة ١٤١٦هـ	١١٠
٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ	١٢٠
٣٠ ذي الحجة ١٤١٨هـ	١٢٥

المطلوب:

احتساب قيمة المخزون في نهاية كل سنة من السنوات الأربع المذكورة.

التمرين الخامس والعشرون:

خلال عام ١٤١٧هـ قامت شركة (العروبة) بتوقيع عقد غير قابل للإلغاء لشراء ١٠٠٠٠٠ وحدة من المنتج الخام سعر الوحدة ٤ ريالات، وتم الاتفاق على أن يكون التسليم خلال عام ١٤١٨هـ. وفي ٣٠ ذي الحجة ١٤١٧هـ انخفض سعر الوحدة من المنتج الخام ليصبح ٣,٦ ريال. وفي أول جمادى الآخر ١٤١٨هـ استلمت شركة (العروبة) المشتريات المتفق عليها عندما أصبح سعر الوحدة ٣,٧٥ ريال.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة في كل من ١٤١٧/١٢/٣٠هـ، ١٤١٨/٥/١هـ

التمرين السادس والعشرون:

فيما يلي المعلومات التي أمكن الحصول عليها من محلات عبد العليم:

المنتج	المجموعة	الوحدات	تكلفة الوحدة	سعر السوق للوحدة
أ	الأولي	٤٠٠ وحدة	١,٠ ريال	٠,٨٠ ريال
ب	الأولي	٢٥٠ وحدة	١,٥ ريال	١,٥٥ ريال
جـ	الثانية	١٥٠ وحدة	٥,٠ ريال	٥,٢٥ ريال
د	الثانية	١٠٠ وحدة	٦,٥ ريال	٦,٤٠ ريال
هـ	الثانية	٨٠ وحدة	٢٥,٠ ريال	٢٤,٦٠ ريال

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثامن

أولاً: حلول الأسئلة

١- إجابة الصواب والخطأ

١.	×	٢.	×	٣.	✓	٤.	✓	٥.	✓
٦.	✓	٧.	✓	٨.	✓	٩.	✓	١٠.	✓

تمهيد الحل للصواب والخطأ:

الفقرة (١)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

مخزون أول المدة	٢٠٠٠٠	
+ صافي المشتريات	٢٦٠٠٠٠	
إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)		٢٨٠٠٠٠
المبيعات (بسر البيع)	٢٤٠٠٠٠	
(-) هامش الربح الإجمالي ٢٥%	٦٠٠٠٠	
مخزون آخر المدة (بالتكلفة)		١٨٠٠٠٠
		١٠٠٠٠٠

الفقرة (٢)

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	تكلفة أو السوق أيهما أقل
٨٠٠	١٤٠٠	٩٢٠-٤٨٠-١٤٠٠	٩٢٠	١١٢٠	٩٢٠

(٢) الاختيار المتعدد

١.	د	٢.	جـ	٣.	د	٤.	ب	٥.	ب
٦.	هـ	٧.	جـ	٨.	جـ	٩.	جـ	١٠.	جـ
١١.	جـ	١٢.	أ	١٣.	هـ	١٤.	جـ	١٥.	د
١٦.	جـ	١٧.	ب	١٨.	ب	١٩.	د	٢٠.	جـ
٢١.	جـ	٢٢.	ب						

تمهيد الحل للاختيار المتعدد

فقرة (٨)

المخزون أول الفترة	الكمية	سعر التجزئة
المشتريات	٤٠٠٠٠	٧٠٠٠٠
مصروفات النقل للداخل	٢٩٠٠٠٠	٤٠٠٠٠٠
الإجمالي	٢٠٠٠	٤٧٠٠٠٠
بضائف صافي الإضافات للأسعار	٣٣٢٠٠٠	٣٠٠٠
فقرة (٩)	٣٣٢٠٠٠	٤٧٣٠٠٠
يخصم صافي التخفيضات في الأسعار	٣٣٢٠٠٠	(٥٠٠٠)
خصم للموظفين		٤٦٨٠٠٠
يخصم المبيعات		(١٠٠٠)
مخزون آخر المدة بالتجزئة فقرة (٨)		(٣٩٠٠٠٠)
		٧٧٠٠٠

فقرة (١١)

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
منتج ١-١٥	٣٠-٥٠=٢٥	٢٥-٩-١٦	١٦	١٧	١٦
منتج ٢-٤٦	١٠٠-٢٦=٧٤	٧٤-٣٠=٤٤	٤٦	٤٥	٤٥

فقرة (١٣)

مخزون آخر الفترة، هامش الربح الإجمالي ٢٥% من التكلفة
أي أنه يعادل ٢٠% من البيع = $٢٥\% \div (١٠٠\% + ٢٥\%) = ٢٠\%$

	٢٠٠٠	مخزون أول المدة
	١٤٠٠٠	يضاف: صافي المشتريات
١٦٠٠٠		إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)
	١٢٥٠٠	المبيعات (بمعر البيع)
	٢٥٠٠	يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٠%
١٠٠٠٠		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)
٦٠٠٠		

فقرة (١٧)

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

	٩٠٠٠٠	مخزون أول المدة
	٣٤٠٠٠٠	يضاف: صافي المشتريات
	٢٠٠٠٠	يضاف: تكلفة نقل المشتريات
٤٥٠٠٠٠		إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)
	٤٨٠٠٠٠	المبيعات (بمعر البيع)
	١٢٠٠٠٠	يخصم: هامش الربح الإجمالي ٢٥%
٣٦٠٠٠٠		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)
٩٠٠٠٠		

فقرة (١٩)

	التكلفة	المخزون أول الفترة
سعر التجزئة	١٤٧٠٠	المشتريات
٢٠٣٠٠	٨٣٣٠٠	إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١١٥٥٠٠	٩٨٠٠٠	يضاف: صافي الإضافات للأسعار
١٣٥٨٠٠		يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار
٤٢٠٠		يخصم: المبيعات
١٤٠٠٠٠		مخزون آخر المدة بالتجزئة
(١٤٠٠)		
١٣٨٦٠٠		
(١١٠٦٠٠)		
٢٨٠٠٠		

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $١٤٠٠٠٠ \div ٩٨٠٠٠ = ٧٠\%$
مخزون آخر المدة بالتكلفة = $٢٨٠٠٠ \times ٧٠\% = ١٩٦٠٠$ ريال

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

سعر التجزئة	التكلفة	
١٤١٧٥٠	٩٤٥٠٠	المخزون أول الفترة
١٠٨٠٠٠٠	٧٢٠٠٠٠	المشتريات
	٣٥٠٠٠	الشحن للدخل
١٢٢١٧٥٠	٨٤٩٥٠٠	إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٤٦٠٠٠		يضاف: صافي الإضافات للأسعار
١٢٦٧٧٥٠	٨٤٩٥٠٠	
٢٤٠٠٠		يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار
١٢٤٣٧٥٠	٨٤٩٥٠٠	
١١٢٢٠٠٠		يخصم: المبيعات
١٢١٧٥٠		

(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $1267750 \div 849500 = 67\%$

مخزون آخر المدة بالتكلفة = $121750 \times 67\% = 81572,50$ ريال

(ب) طريقة التجزئة تظهر مخزوناً سليماً قدره ١٢١٧٥٠، فالمبلغ الذي لم يتم المحاسبة عنه ١٧٥٠ بأسعار التجزئة.

التمرين الثاني:

سعر وحدة المخزون المناسب لكل حالة كما يلي:

الحالة ٥	الحالة ٤	الحالة ٣	الحالة ٢	الحالة ١	التكلفة الأصلية
٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	٤ ريال	
٤,١	٢,٦٠	٣,٨	٤,٨٠	٣,٦	صافي القيمة القابلة للتحقق
					صافي القيمة القابلة للتحقق
٣,٧	٢,٢٠	٣,٤	٤,٤٠	٣,٢	مخصوماً منها الربح العادي
					القيمة السوقية
٤,٢	٢,٤٠	٣,٢	٤,٣٠	٣,٧	(تكلفة الإحلال)

التمرين الثالث:

(أ) سعر البيع المتوقع مهم في تطبيق قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لأنها تستخدم في قياس الخسارة وتحديد الحد الأدنى والحد الأقصى.

(ب) سعر البيع

الإحلال	الحد الأقصى	الحد الأدنى	سعر السوق المختار	التكلفة الأصلية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
أ - ١٥	٢٥ = (٥-٣٠)	١٦ = (٩-٢٥)	١٦	١٧,٥	١٦
ب - ٤٦	٧٤ = (٢٦-١٠٠)	٤٤ = (٣٠-٧٤)	٤٦	٤٥,٠	٤٥
ج - ٤٢	٦٥ = (١٥-٨٠)	٤٦ = (٢٤-٦٥)	٤٢	٣٥,٠	٣٥
د - ٤٥	٧٤,٥ = (٢٠,٥-٩٥)	٤٦ = (٢٨,٥-٧٤,٥)	٤٦	٤٧,٥	٤٦

الحد الأقصى = سعر البيع المتوقع - التكاليف المقدرة لاستكمال الإنتاج والبيع

الحد الأدنى = الحد الأقصى - ٣٠% من سعر البيع (هامش الربح العادي)

التأمين الرابع:

رقم البند	الكمية	تكلفة الوحدة	سعر السوق/وحدة ت. إحصائية/وحدة	إجمالي التكلفة	إجمالي السوق	التكلفة أو السوق أيهما أقل
١١٠	٢٠٠	١٠٠	١١٠	٢٢٠٠٠	٢٢٠٠٠	٢٠٠٠٠
١١١	٥٠٠	٦٠	٥٢	٣٠٠٠٠	٢٦٠٠٠	٢٦٠٠٠
١١٢	١٥٠٠	٨٠	٧٦	١٢٠٠٠٠	١١٤٠٠٠	١١٤٠٠٠
١١٣	١٠٠	١٦٠	١٨٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠	١٦٠٠٠
١٢٠	٣٠٠	٢٠٥	٢٠٨	٦١٥٠٠	٦٢٤٠٠	٦١٥٠٠
١٢١	٢٠٠٠	١٦	٠,٢	٣٢٠٠٠	٤٠٠	٤٠٠
١٢٢	١٠٠	٢٤٠	٢٤٤	٢٤٤٠٠	٢٤٤٠٠	٢٤٠٠٠
				٣٠٣٥٠٠	٢٦٧٢٠٠	٢٦١٩٠٠

التأمين الخامس:

الطريقة العرفية	طريقة الوارد أولاً - صادر أولاً
للتقويم المخزون بمناجر التجزئة	للتقويم المخزون بمناجر التجزئة
ج- تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.	أ - التخفيضات في الأسعار.
د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى	ب - إلغاء التخفيضات في الأسعار.
و - الخصم على المشتريات (تسجل المشتريات بالإجمالي)	ج- تكلفة السلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
ح- تكلفة مخزون بداية الفترة.	د - سعر التجزئة للسلع المحولة من أقسام الشركة الأخرى.
ط- سعر التجزئة لمخزون بداية الفترة.	و - الخصم على المشتريات (تسجل المشتريات بالإجمالي)
ي- تكلفة المشتريات.	ز - تكلفة المشتريات.
ك - سعر التجزئة للمشتريات.	ح - سعر التجزئة للمشتريات.
ل - الإضافات للأسعار.	ل - الإضافات للأسعار.
م - إلغاء الإضافات.	م - إلغاء الإضافات.
هـ- الخصم على المبيعات.	
ز - سعر التجزئة للمقدّر للبياعة التالفة أو المسروقة.	
ن - الخصم الخاص الممنوح لموظفي الشركة.	

التموين السادس:

إجمالي المبيعات المتوقعة:

أ	٩٠.٠٥٠٠	٤٥.٠٠٠ ريال
ب	٦٠.٠٣٠٠	١٨.٠٠٠ ريال
جـ	٤٥.٠٢٠٠	٩.٠٠٠ ريال
		<u>٧٢.٠٠٠ ريال</u>

إجمالي المبيعات الفعلية:

أ	٩٠.٠١٥٠	١٣.٥٠٠ ريال
ب	٦٠.٠٨٠	٤٨.٠٠ ريال
جـ	٤٥.٠١١٠	٤٩.٥٠ ريال
		<u>٢٣.٢٥٠ ريال</u>

مباع خلال عام ١٤١٧هـ

$$\text{نسبة التكلفة إلى سعر البيع} = ٤٣٢٠٠ \div ٧٢٠٠٠ = ٦٠\%$$

هامش الربح الإجمالي المحقق عام ١٤١٧هـ = $٢٣٢٥٠ \times ٤٠\% = ٩٣٠٠$ ريال
المخزون في نهاية ١٤١٧هـ

التكلفة الكلية للبضاعة المشتراة

٤٣٢٠٠ ريال

يخصم: تكلفة البضاعة المباعة (٢٣٢٥٠ × ٦٠%)

١٣٩٥٠ ريال

٢٩٢٥٠ ريال

أو تكلفة الوحدة × المتبقي

$$١٨٩٠٠ \text{ ريال} = ٣٥٠ \times ٦٠\% \times ٩٠$$

$$٧٩٢٠٠ \text{ ريال} = ٢٢٠ \times ٦٠\% \times ٦٠$$

$$٢٤٣٠٠ \text{ ريال} = ٩٠ \times ٦٠\% \times ٤٥$$

٢٩٢٥٠ ريال

التموين السابع:

تكلفة الصندوق

الكمية

القهوة

٥٣,٢٢

١٢٠٠ صندوق

مخزون ١٤١٧/١٠/١هـ

٥٦,٤٠

١٦٠٠ صندوق

مشتريات ١٤١٧/١٠/١٠هـ

٥٧,٠٠

١٦٠٠ صندوق

مشتريات ١٤١٧/١٠/٢٠هـ

٤٤٠٠ صندوق

الوحدات المتاحة للبيع

يخصم:

المبيعات

٣٤٠٠

يخصم: مردودات مبيعات ٥٠ صندوق ٣٣٥٠

(١) مخزون آخر المدة بالوحدات ١٠٥٠ صندوق

معدل تكلفة الشحن للوحدة = $٤٨٠ \div ١٦٠٠ = ٠,٣$ ريال

تقويم المخزون يكون من آخر وحدات

سعر الوحدة من الوحدات الأخيرة ٥٧,٠٠

يخصم: ٢% خصم نقدي ١,١٤

٥٥,٨٦

٠,٣٠

(ب) ٥٦,١٦

الشحن للداخل للوحدة

تكلفة الصندوق

المسك:

مخزون أول المدة ١٠/١٧/١٤١٧ هـ

٦٠٠ ٦,٥٠

مشتريات ١٠/٥

٦٤٠ ٥,٧٦

مشتريات ١٠/١٦

٦٤٠ ٥,٤٠

مردودات مشتريات تألفة

(٢٠) ٥,٤٠

مشتريات ١٠/٢٤

٦٤٠ ٥,٠٤

٢٥٠٠

الوحدات المتاحة للبيع

يخصم:

المبيعات

٢٢٠٠

٣٠٠ بالة ٥,٠٤

وحدات متبقية آخر المدة

الوحدات المتبقية من آخر وحدات

٥,٠٤

سعر الوحدة من الوحدات المتبقية

٠,٥٠

تكاليف الشحن للوحدة (٣٢٠ ÷ ٦٤٠)

٥,٥٤

تكلفة البالة

المسك

القهوة

٥,٨٠

٥٥,٨٢

سعر السوق

٥,٥٤

٥٦,١٦

التكلفة

٥,٢٠

الحد الأقصى

٦٠,٨٠

صافي القيمة القابلة للتحقق

صافي القيمة القابلة للتحقق

٤,٥٥

الحد الأدنى

٥٣,٢٠

بعد طرح هامش الربح العادي

أحدث سعر السوق	٥٦,٦٥	٥,٣٠
- ٢% خصم نقدي	<u>١,١٣</u>	—
السعر الصافي	٥٥,٥٢	
+ الشحن	<u>٠,٣</u>	<u>٠,٥٠</u>
سعر السوق	٥٥,٨٢	٥,٨٠
التكلفة	٥٦,١٦	٥,٥٤
التكلفة أو السوق أيهما أقل	٥٥,٨٢	٥,٢٠ الحد الأقصى*

* نقارن التكلفة بالحد الأدنى والأقصى نجد أنها أعلى من الحد الأقصى لذا نستخدم الحد الأقصى.

١. للقهوة	$55,82 \times 100 =$	٥٨٦١١	السوق
٢. السكر	$5,20 \times 300 =$	<u>١٥٦٠</u>	القابلة للتحقق
إجمالي المخزون		<u>٦٠١٧١</u>	

بإمكان الشركة أن تطبق مبدأ التكلفة أو السوق أيهما أقل على مستوي البنود، أو على مستوي المجموعات، أو على مستوي إجمالي المخزون، شريطة الثبات على إتباع الطريقة المستخدمة، والمزيج من المخزون حتى لا يتأثر التقويم بالمزج.

التمرين الثامن:

(أ)	(ب)	(ج)
١٨٧٥٠٠,٠٠	٦٧٥٠٠	٢٧٧٥٠,٠
١٤٧٠٠٠,٠٠	٣٧٥٠٠٠	١١٧٧٥٠,٠٠
١٦٥٧٥٠٠,٠٠	٤٤٧٥٠٠	١٤٥٥٠٠,٠٠
١٣٣٩٢٨٥,٧١	٤٠٨٠٠٠	١٣٨٤٦١,٥٤
٣١٨٢١٤,٢٩	٣٤٥٠٠	٧٠٣٨,٤٦
المخزون ١/١ بالتكلفة		
يضاف: مشتريات حتى ١/١ شعبان		
المناح من السلع		
يخصم: تكلفة المبيعات حتى ١٨ شعبان		
قيمة المخزون المقرر في ١٨ شعبان		

أ - تكلفة المبيعات لـ أ = $(1,40/1) \times 1875000 = 1339285,71$ ريال

ب - تكلفة المبيعات لـ ب = $(1,25/1) \times 510000 = 408000$ ريال

ج - تكلفة المبيعات لـ ج = $(1,30/1) \times 138461,04 = 138461,04$ ريال

التمويل التاسع:

سعر التجزئة	التكلفة	
٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠	مخزون ١/١
١٨٠٠٠٠	١٣٥٠٠٠	المشتريات
٢٠٠٠٠	١٥٠٠٠٠	إجمالي المقام
		يضاف:
		صافي الإضافات في الأسعار
٧٥٠٠٠		+ الإضافات
٦٠٠٠٠	١٥٠٠٠	يخصم: تخفيضات الإضافات
٢٠٦٠٠٠	١٥٠٠٠٠	يخصم:
		صافي التخفيضات للأسعار
٣٧٥٠٠		تخفيضات الأسعار
٣٠٠٠٠	٧٥٠٠	يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار
٢٠٣٠٠٠		
١٩٥٠٠٠		
٨٠٠٠٠		

يخصم: المبيعات
مخزون آخر المدة بالتجزئة
نسبة التكلفة = $206000 \div 150000 = 72,82\%$
مخزون آخر المدة = $80000 \times 72,82\% = 58256$ ريال

التمويل العاشر:

الطريقة العرفية

سعر التجزئة	التكلفة	
٦٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	مخزون أول المدة
٣٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	المشتريات
(١٥٠٠)	(١٠٠٠)	يخصم: م. المشتريات
	١٠٠٠	م. الشحن للمشتريات
٨٨٥٠٠	٦٠٠٠٠	
		يضاف:
		صافي الإضافات في الأسعار
٨٥٠٠	١٠٠٠	+ الإضافات
٩٧٠٠٠	١٥٠٠	يخصم: إلغاء الإضافات
		يخصم:
		صافي التخفيضات للأسعار
٥٠٠٠	٧٥٠٠	تخفيضات الأسعار
٩٢٠٠٠	٢٥٠٠	يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار
٤٩٠٠٠		يخصم: المبيعات (بالصافي)
٤٣٠٠٠		مخزون آخر المدة بسعر التجزئة

نسبة التكلفة إلى التجزئة = $97000 \div 60000 = 61,86\%$
مخزون آخر المدة بالتكلفة = $43000 \times 61,86\% = 26600$ تقريباً

التمويل الحادي عشر:

أ- الطريقة العرفية لتكوين المخزون:

سعر التجزئة	التكلفة	
٣٢٠٠٠	٢١٧٤٠	مخزون ١/١
٢٠٠٠٠	١٣٢٠٠٠	صافي المشتريات
٢٣٢٠٠٠	١٥٣٧٤٠	تكلفة البضاعة المتاحة
٢٠٠٠٠		يضاف: صافي الإضافات في الأسعار
٢٥٢٠٠٠		
١٢٠٠٠		- التخفيضات في الأسعار
٢٤٠٠٠٠		
١٤٨٠٠٠		(-) المبيعات بالصافي
٩٢٠٠٠		مخزون آخر المدة بسعر التجزئة

نسبة التكلفة للتجزئة = $153740 \div 252000 = 61\%$
مخزون آخر المدة بالتكلفة = $92000 \times 61\% = 56120$ ريال
ب. طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً:

سعر التجزئة	التكلفة	
٣٢٠٠٠	٢١٧٤٠	مخزون أول المدة
٢٠٠٠٠	١٣٢٠٠٠	يضاف: المشتريات
٢٠٠٠٠		يضاف: صافي الإضافات في الأسعار
(١٢٠٠٠)		يخصم: صافي التخفيضات للأسعار
٢٠٨٠٠٠	١٣٢٠٠٠	المجموع بدون مخزون أول الفترة
٢٤٠٠٠٠	١٥٣٧٤٠	المجموع الإجمالي
١٤٨٠٠٠		يخصم: المبيعات (صافي)
٩٢٠٠٠		مخزون آخر المدة بسعر التجزئة

التكلفة إلى التجزئة = $208000 \div 132000 = 63,5\%$
مخزون آخر المدة الوارد أخيراً صادر أولاً

٢١٧٤٠		مخزون أول المدة
		الإضافات في التجزئة
	٩٢٠٠٠	مخزون آخر المدة بالتجزئة
	٦٠٠٠	مخزون أول المدة بالتجزئة
٣٨١٠٠	٦٣,٥%	نسبة التكلفة للتجزئة
٥٩٨٤٠		مخزون آخر المدة بالتجزئة

التدوين الثاني عشر:

٣٦.٠٠٠	المبيعات
٢٧.٠٠٠	يخصم: تكلفة المبيعات (٧٥% × ٣٦.٠٠٠)
٩.٠٠٠	هامش الربح الإجمالي
٢٧.٠٠٠	تكلفة المبيعات
١٢٥.٠٠٠	يضاف: مخزون آخر المدة (تام)
٣٩٥.٠٠٠	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
١٤.٠٠٠	يخصم: مخزون أول المدة (تام)
٢٥٥.٠٠٠	التكلفة الصناعية غير مباشرة للإنتاج التام
	المواد المباشرة:
٣.٠٠٠	مخزون أول المدة (خام)
١١٥.٠٠٠	يضاف: المشتريات من المواد الخام
١٤٥.٠٠٠	المواد المتاحة للاستخدام
٥.٠٠٠	يخصم: مخزون آخر المادة (خام)
٩٥.٠٠٠	المواد المباشرة المستخدمة
٨.٠٠٠	يضاف: تكلفة العمل المباشر
٤.٠٠٠	يضاف: ت.ص. غير مباشرة ٥٠% من العمل المباشر
٢١٥.٠٠٠	تكلفة صناعية خلال الفترة
١٢.٠٠٠	يضاف: مخزون أول الفترة تحت التشغيل
٣٣٥.٠٠٠	تكلفة للمحاسبة عنها
٢٥٥.٠٠٠	يخصم: التكلفة الصناعية للإنتاج
٨.٠٠٠	الإنتاج تحت التشغيل آخر المدة

التدوين الثالث عشر:

	(أ)
سعر التجزئة	التكلفة
٣٦.٠٠٠	٢٦٦٤.٠٠
٥.٠٠٠	
(٢٥.٠٠)	٠.٠٠٠
٣٦٢٥.٠٠	٢٦٦٤.٠٠

نسبة التكلفة إلى التجزئة = $٢٦٦٤.٠٠ \div ٣٦٢٥.٠٠ = ٧٣,٤٩\%$

ونظرا لأن عام ١٤١٦ هـ هو العام السابق لعملية التغيير لذا سيعد المخزون من مشتريات عام ١٤١٦ هـ وسيصبح مخزون أول الفترة لعام ١٤١٧ هـ

(ب) قيد اليومية اللازم لإعادة تقويم المخزون

المخزون وفقا لطريقة العرفية ٣.٢٤٠

المخزون وفقا لطريقة الوارد أخيرا صادر أولا ٣.٨٦٦

٦٢٦ ريال

٦٢٦ حـ/ المخزون ١/١

٦٢٦ حـ/ التسوية لقيد المخزون بالتكلفة

ويظهر حـ/ التسوية في قائمة الدخل.

(جـ) طريقة التجزئة الوارد أخيراً صادر أولاً مع التقلبات في أسعار التجزئة

سعر التجزئة	التكلفة	مخزون أول المدة
٤٢٠٠٠	٢٩٤٠٠	صافي المشتريات
٣٤٥٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	صافي الإضافات في الأسعار
١٠٠٠٠		صافي التخفيضات في الأسعار
(٥٠٠٠)		الإجمالي بدون مخزون ١/١
٣٥٠٠٠٠	٢٤٥٠٠٠	الإجمالي متضمناً مخزون ١/١
٣٩٢٠٠٠	٢٧٤٤٠٠	المبيعات
٣٤٠٠٠٠		مخزون آخر المدة بسعر التجزئة
٥٢٠٠٠		

التكلفة إلى أسعار التجزئة = $٣٥٠٠٠٠ \div ٢٤٥٠٠٠ = ٧٠\%$

مخزون آخر المدة معدل بأسعار سنة الأساس

٥٠٠٠٠ ريال = $(١٠٤ \div ١٠٠) \times ٥٢٠٠٠$

يخصم: مخزون أول المدة

٤٢٠٠٠ ريال الزيادة في المخزون بسعر البيع

٨٠٠٠ ريال الزيادة في المخزون بسعر التكلفة = $٨٠٠٠ \times ١٠٤\% \times ٧٠\% = ٥٨٢٤$ ريال

المخزون بالتكلفة وفقاً لـ الوارد أخيراً صادر أخيراً بالتجزئة

٢٩٤٠٠ ريال مخزون ١/١

٥٨٢٤ ريال يضاف: الطبقة المضافة

٣٥٢٢٤ ريال الرصيد في ١٢/٣٠

التموين الرابع عشر:

رقم البلد	تكلفة الوحدة	التكلفة الإحالية	القيمة القابلة للتحقق	القيمة القابلة للتحقق بعد تخفيضها بهامش الربح العادي	الكمية	قيمة الوحدة	تكلفة المخزون
٥١	٣	٣,٠٥	٤,١٥ = (١,٢٥-٤,١٥)	٢,٩ = (١,٢٥-٤,١٥)	١,٠٠٠	٣	٣,٠٠٠
٥٢	٢,٥	٢,٤٠	٣ = (٠,٥-٣,٥)	٢,٥ = (٠,٥-٣,٥)	١١,٠٠	٢,٥	٢٧٥٠
٥٥	٤	٣,٩٠	٤,٦٠ = (٠,٤-٥)	٣,٦ = (١-٤,٦٠)	٦٠٠	٣,٩	٢٣٤٠
٦١	٣,٦	٣,١٠	٢,٧٥ = (٠,٢٥-٣)	١,٨٥ = (٠,٩-٢,٧٥)	١,٠٠٠	٢,٧٥	٢٧٥٠
٦٢	٢,٢٥	٢	٢,٥٥ = (٠,٧-٣,٢٥)	١,٩٥ = (٠,٦-٢,٥٥)	٩٠٠	٢	١٨٠٠
٦٧	٢	٢,٥	٣,١ = (٠,٤-٣,٥)	٢,٦٠ = (٠,٥-٣,١)	٤٠٠	٢,٦	١,٠٤٠
٧٠	١,٦	١,٥	١,٧٥ = (٠,٧٥-٢,٥)	١,٢٥ = (٠,٥-١,٧٥)	٣٢٠٠	١,٥	٤٨٠٠
٧٥	٤,٥	٥,٢٥	٥,٥ = (٠,٥-٦)	٤,٥ = (١-٥,٥)	١,٠٠٠	٤,٥	٤٥٠٠
							٢٢٩٨٠

التمرين الخامس عشر:

أ- (١) بالنسبة لعام ١٤١٥هـ طريقة الوارد أولا صادر أولا تعطي أعلى قيمة لصافي الدخل لأنها تظهر أعلى قيمة لمخزون آخر الفترة وبالتالي أقل تكلفة.

(٢)

بالنسبة لعام ١٤١٥هـ	الوارد أولا	الوارد أخيرا	التكلفة الإجمالية	التكلفة أو السوق أيهما أقل
	صادر أولا	صادر أولا	١٩٢٠٠	١٧٨٠٠
	٢٠٤٠٠	٢٠٠٠	١٧٦٠٠	١٧٠٠٠
	١٨٢٠٠	١٨٠٠	١٦٠٠	٨٠٠

مخزون ١/١

مخزون ١٢/٣٠

الزيادة أو النقص في المخزون وهي تمثل الزيادة أو النقص في تكلفة البضاعة المباعة

التكلفة أو السوق هي التي تحقق أعلى قيمة لصافي دخل ١٤١٥هـ

ب- الوارد أولا صادر أولا ستتبع أرباحا أقل من قاعدة التكلفة أو السوق أيهما أقل لعام ١٤١٦هـ لأنها تمثل أعلى زيادة في تكلفة المبيعات أنظر حل الفقرة السابقة (١.٢).

التمرين السادس عشر:

٢٥٠٠٠	١٢٥٠٠٠	المخزون السلعي في أول محرم ١٤١٧هـ
١٣٠٠٠٠	٥٠٠٠	المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ
١٥٠٠٠٠		يضاف: م. نقل المشتريات حتى ١٠ صفر ١٤١٧هـ
		المخزون المتاح للبيع
		يخصم المبيعات
		بسر البيع ١٥٠٠٠٠
		يخصم: هامش الربح ٤٠% ٦٠٠٠٠
٩٠٠٠٠		المبيعات بالتكلفة
٦٥٠٠٠		المخزون بالتكلفة في ١٠ صفر ١٤١٧هـ

التمرين السابع عشر:

مخزون آخر الفترة (١) هامش الربح الإجمالي ٣٠% من المبيعات

١٥٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠	إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)
١٤٠٠٠٠	٦٠٠٠٠٠	المبيعات (بسر البيع)
١٠٠٠٠		يخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠%
		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

(٢) هامش الربح الإجمالي ٣٣,٣% من التكلفة

أي أنه يعادل ٢٥% من البيع = $33,3\% \div (100\% + 33,3\%) = 25\%$

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)

المبيعات بسر البيع ٢٠٠٠٠٠

يخصم: هامش الربح الإجمالي ٥٠٠٠٠٠

صفر

الفصل الثامن: المخزون السلمي: مبادئ أخرى

(٢٣٤)

(٣) هامش الربح الإجمالي ٥٠% من التكلفة

أي أنه يعادل ٣٣,٣% من البيع = $٥٠\% \div (١٠٠\% + ٣٣,٣\%) = ٣٣,٣\%$

١٥٠.٠٠٠

إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)

٢٠٠.٠٠٠

المبيعات بسعر البيع

٦٦٦٦٦

يخصم: هامش الربح الإجمالي

١٣٣٣٣٣

١٦٦٦٦٧

مخزون آخر المدة بالتكلفة

مخزون آخر الفترة (٣) هامش الربح الإجمالي ٢٥% من المبيعات

١٥٠.٠٠٠		إجمالي البضاعة المتاحة للبيع (بالتكلفة)
	٢٠٠.٠٠٠	المبيعات (سعر البيع)
١٥٠.٠٠٠	٥٠.٠٠٠	يخصم: هامش الربح الإجمالي ٣٠%
صفر		مخزون آخر المدة (بالتكلفة)

التدوين الثامن عشر

التكلفة أو السوق أيهما أقل			السوق	التكلفة	عناصر المخزون
علي أساس إجمالي	علي أساس المجموعة	علي أساس العنصر			
		١٤٤٠	١٥٠٠	١٤٤٠	القسم (١)
		٥٨٧,٥	٥٨٧,٥	٦٠٠	سلعة أ
		٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦	سلعة ب
		١٨٠	١٩٠	١٨٠	سلعة جـ
		٢٧٨٣,٥	٢٨٥٣,٥	٢٧٩٦	سلعة د
	٢٧٩٦				
		٢١٦	٢٤٠	٢١٦	القسم (٢)
		٣٦٤	٣٦٤	٣٧٨	سلعة س
		٥٧٦	٦٠٠	٥٧٦	سلعة ص
	١١٧٠	١١٥٦	١٢٠٤	١١٧٠	سلعة ع
			٤٠٥٧,٥	٣٩٦٦	الإجمالي
٣٩٦٦	٣٩٦٦	٣٩٣٩,٥			تقييم المخزون

ثانياً: أفضل تلك القيم هي ٣٩٦٦ ريال حيث يلاحظ أن النتائج التي تترتب علي طريقة التكلفة أو السوق أيهما أقل علي أساس المجموعات معتدلة وغالباً ما تكون وسطاً بين طريقة العناصر وطريقة إجمالي المخزون.

التمرين التاسع عشر:

سعر التجزئة	التكلفة	
٦.٠٠٠	٣٧٢.٠٠	المخزون أول الفترة
٣٠.٨٠٠	١٨٢.٠٠	المشتريات
	٢٨.٠٠	م. النقل للداخل
<u>٣٦٨.٠٠</u>	<u>٢٢٢.٠٠</u>	الإجمالي
٢.٠٠٠		يضاف صافي الإضافات للأسعار
<u>٣٧.٠٠٠</u>		
٣٤٨.٠		يخصم صافي التخفيضات في الأسعار
<u>٣٦٦٥٢.٠</u>		
<u>٣١٢٥٢.٠</u>		يخصم المبيعات
<u><u>٥٣.٠٠٠</u></u>		(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $372000 \div 366520 = 60\%$
 مخزون آخر المدة بالتكلفة = $31800 \times 60\% = 53000$ ريال

التمرين العشرون:

سعر التجزئة	التكلفة	
١٢.٠٠٠	١.٠٠٠	مخزون ١/١
١٢.٠٠٠	١.٠٠٠	المشتريات
(٦.٠٠٠)	(٥.٠٠٠)	يخصم: مردودات المشتريات
	<u>(٢.٠٠٠)</u>	يخصم: الخصم المكتسب
<u>١٢٦.٠٠٠</u>	<u>١٠٣.٠٠٠</u>	تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
		يضاف:
		صافي الإضافات في الأسعار
٩.٠٠٠		+ الإضافات
<u>٥.٠٠٠</u>	<u>(٤.٠٠٠)</u>	يخصم: إلغاء الإضافات
<u>١٣١.٠٠٠</u>		يخصم:
		صافي التخفيضات للأسعار
٧.٠٠٠		تخفيضات الأسعار
<u>(٢.٠٠٠)</u>	<u>(٥.٠٠٠)</u>	يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار
<u>١٢٩.٠٠٠</u>		
		المبيعات
		يخصم: مردودات ومسوحات المبيعات
١.٠.٠.٠.٠		خصومات للموظفين
(٩٢.٠٠٠)	<u>٧.٠٠٠</u>	مخزون آخر المدة بالتجزئة
<u>(٢.٠٠٠)</u>		
<u><u>٣٣.٠٠٠</u></u>		

نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة = $131000 \div 103000 = 78,63\%$

مخزون آخر المدة = $33000 \times 78,63\% = 259479$ ريال

التميزين المادي والعشرون:

سعر التجزئة	التكلفة	
٢٢٥٠٠	١٥٠٠٠	المخزون أول الفترة
٢٩٥٠٠٠	٢٤٠٠٠	المشتريات
	١٠٠٠٠	الشحن للداخل
٣١٧٥٠٠	٢٦٥٠٠	الإجمالي
٣٢٠٠٠		يضاف: صافي الإضافات للأسعار
٣٤٩٥٠٠	٢٦٥٠٠	
٨٠٠٠		يخصم: صافي التخفيضات في الأسعار
٣٤١٥٠٠	٢٦٥٠٠	
٢٨٠٠٠		يخصم: المبيعات
٦١٥٠٠		

(أ) مخزون آخر المدة بالتجزئة

نسبة التكلفة إلى المبيعات = $349500 \div 265000 = 75,82\%$ مخزون آخر المدة بالتكلفة = $61500 \times 75,82\% = 4629,3$ ريال

التميزين الثاني والعشرون:

التاريخ	التكلفة الأصلية	القيمة السوقية	الرصيد المطلوب	مقدار التعديل في	الأثر على
	للمخزون	للمخزون	لحساب المخصص	حساب المخصص	صافي الدخل
١٤١٦/١٢/٣٠	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	--	--	لا أثر
١٤١٧/١٢/٣٠	١٣٠٠٠	١١٠٠٠	٢٠٠٠	زيادة ٢٠٠٠	خسائر
١٤١٨/١٢/٣٠	١٥٠٠٠	١٤٠٠٠	١٠٠٠	نقص (١٠٠٠)	مكاسب

قيود اليومية في ١٤١٧/١٢/٣٠

١٠٠٠٠ من حـ/المخزون

١٠٠٠٠ إلى حـ/متاجرة وأرباح وخسائر

١٣٠٠٠ من حـ/المخزون

١٣٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر

٢٠٠٠ من حـ/خسارة هبوط أسعار المخزون

٢٠٠٠ إلى حـ/مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون

قيود اليومية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ

١٥٠٠٠ من حـ/ المخزون
١٥٠٠٠ إلى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر
١٠٠٠ من حـ/ مخصص هبوط القيمة السوقية للمخزون
١٠٠٠ إلى حـ/ خسارة هبوط أسعار المخزون

التمرين الثالث والعشرون:

التكلفة أو السوق أيهما أقل

سعر التجزئة	التكلفة	
١٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مخزون ١/١
٦٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	المشتريات
	١٦٠٠٠	يضاف: تكاليف نقل علي المشتريات
	(٦٠٠٠٠)	يخصم: الخصم المكتسب
٧٨٠٠٠٠	٣٧٦٠٠٠	الإجمالي
		يضاف:
		صافي الإضافات في الأسعار
	٦٠٠٠٠	+ الإضافات
٤٨٠٠٠٠	(١٢٠٠٠٠)	يخصم: إلغاء الإضافات
٨٢٨٠٠٠		الإجمالي
		يخصم:
		صافي التخفيضات للأسعار
	١٥٠٠٠	تخفيضات الأسعار
(١١٠٠٠)	(٤٠٠٠)	يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار
	٦٣٠٠٠٠	المبيعات
(٥٩٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠	يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات
٢٢٧٠٠٠		مخزون آخر المدة بالتجزئة

نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة = $376000 \div 828000 = 45,41\%$
تكلفة مخزون آخر الفترة بالتكلفة أو السوق أيهما أقل = $227000 \times 45,41 = 103080,7$ ريال

طريقة الوارد أخيراً صادر أولاً

سعر التجزئة	التكلفة	
١٨٠٠٠٠	١٠٠٠٠٠	مخزون ١/١
٦٠٠٠٠٠	٣٢٠٠٠٠	المشتريات
	١٦٠٠٠	يضاف: تكاليف نقل علي المشتريات
	(٦٠٠٠٠)	يخصم: الخصم المكتسب
٦٠٠٠٠٠	٢٧٦٠٠٠	صافي المشتريات خلال الفترة
		يضاف:
		صافي الإضافات في الأسعار
	٦٠٠٠٠	+ الإضافات
٤٨٠٠٠	(١٢٠٠٠)	يخصم: إلغاء الإضافات
٦٤٨٠٠٠		يخصم:
	١٥٠٠٠	صافي التخفيضات للأسعار
	(٤٠٠٠)	تخفيضات الأسعار
(١١٠٠٠)		يخصم: إلغاء تخفيضات الأسعار
٦٣٧٠٠٠	٢٧٦٠٠٠	إجمالي صافي المشتريات بعد تعديلها
		بصافي الإضافات والتخفيضات
		إجمالي تكلفة البضاعة المتاحة للبيع
٨١٧٠٠٠	٣٧٦٠٠٠	متضمنة مخزون أول الفترة
	٦٣٠٠٠٠	المبيعات
(٥٩٠٠٠٠)	٤٠٠٠٠	يخصم: مردودات ومسموحات المبيعات
٢٢٧٠٠٠		مخزون آخر المدة بالتجزئة

نسبة التكلفة إلى أسعار التجزئة = $٢٧٦٠٠٠ \div ٦٣٧٠٠٠ = ٤٣,٣٢\%$

تكلفة مخزون آخر المدة

١٠٠٠٠٠	تكلفة مخزون أول الفترة
	يضاف: الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية
٢٢٧٠٠٠	مخزون آخر الفترة بأسعار التجزئة
١٠٠٠٠٠	يخصم: مخزون أول الفترة بأسعار التجزئة
١٢٧٠٠٠	التغير في المخزون بالزيادة

تكلفة الطبقة المضافة خلال الفترة الجارية = $٤٣,٣٢ \times ١٢٧٠٠٠ = ٥٥.١٦$

تكلفة مخزون آخر الفترة وفقاً لطريقة الوارد أخيراً صادر أولاً ١٥٥.١٦

التمرين الرابع والعشرون:

السنة	مخزون آخر الفترة وفقا لأسعار التجزئة	مخزون آخر الفترة وفقا لأسعار التجزئة لسنة الأساس	طبقات أسعار المخزون	معدل الرقم القياسي	نسبة التكلفة لأسعار التجزئة	تكلفة مخزون آخر الفترة طبقا للوارد أخيرا صادر أولا
١٤١٤	٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠ × ١٠٠% = ٨٠٠٠٠	٨٠٠٠٠	١٠٠	%٥٠	٤٠٠٠٠
١٤١٥	٧٠٠٠٠	١٠٥/١٠٠ × ٧٠٠٠٠ = ٦٦٦٦٧	٦٦٦٦٧	١٠٠	%٥٠	٣٣٣٣٣
١٤١٦	٩٠٠٠٠	١١٠/١٠٠ × ٩٠٠٠٠ = ٨١٨١٨	٦٦٦٦٧	١٠٠	%٥٠	٣٣٣٣٣
			١٥١٥١	١١٠	%٤٠	٦٦٦٧
١٤١٧	١١٠٠٠٠	١٢٠/١٠٠ × ١١٠٠٠٠ = ٩١٦٦٧	٦٦٦٦٧	١٠٠	%٥٠	٣٣٣٣٣
			٩٨٤٩	١٢٠	%٤٢	٤٩٦٤
١٤١٨	١٣٠٠٠٠	١٢٥/١٠٠ × ١٣٠٠٠٠ = ١٠٤٠٠٠	٦٦٦٦٧	١٠٠	%٥٠	٣٣٣٣٣
			١٥١٥١	١١٠	%٤٠	٦٦٦٧
			٩٨٤٩	١٢٠	%٤٢	٤٩٦٤
			١٢٣٣٣	١٢٥	%٤٦	٧٠٩١
						٥٢٠٥٥

التمرين الخامس والعشرون:

قيود اليومية كما في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ

٤٠٠٠٠ /ـ/ خسائر عقود الشراء

٤٠٠٠٠ /ـ/ مستحقات عقود الشراء

قيود اليومية كما في ١٤١٨/٥/١ هـ

٣٧٥٠٠٠ /ـ/ المشتريات

٤٠٠٠٠ /ـ/ مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ /ـ/ الموردين

١٥٠٠٠ /ـ/ خسائر عقود الشراء

كما يمكن إجراء القيد في ١٤١٨/٥/١ هـ بطريقة أخرى كما يلي:

٣٧٥٠٠٠ /ـ/ المشتريات

٢٥٠٠٠ /ـ/ مستحقات عقود الشراء

٤٠٠٠٠٠ /ـ/ الموردين

قيّد إقفال مستحقات عقود الشراء:

١٥٠٠٠ حـ / مستحقات عقود الشراء

١٥٠٠٠ حـ / خسائر عقود الشراء

التوزيع السادس والعشرون:

التكلفة أو السوق أيهما أقل					
عالي أساس (إجمالي)	عالي أساس المجموعة	عالي أساس العنصر	السوق	التكلفة	عنصر المخزون
		٣٢٠	٣٢٠,٠	٤٠٠	مجموعة (١)
		٣٧٥	٣٨٧,٥	٣٧٥	منتج أ
	٧٠٧,٥	٦٩٥	٧٠٧,٥	٧٧٥	منتج ب
		٧٥٠	٧٨٧,٥	٧٥٠	مجموعة (٢)
		٦٤٠	٦٤٠,٠	٦٥٠	سلعة جـ
	١٤٠٠	١٣٩٠	١٤٢٧,٥	١٤٠٠	سلعة د
	١٩٦٨	١٩٦٨	١٩٦٨	٢٠٠٠	مجموعة (٣)
			٤١٠٣	٤١٧٥	سلعة هـ
٤١٠٣	٤٠٧٥,٥	٤٠٥٣			الإجمالي
					تقييم المخزون

الفصل التاسع

الأصول الثابتة

امتلاكها والاستغناء عنها



أسئلة وتمارين الفصل التاسع الأصول الثابتة : امتلاكها والاستغناء عنها

أولاً: الأسئلة:

(١) قررت شركة الرياض للأدوات الطبية في عام ١٤١٧هـ أن تقوم بتصميم وبناء آلات متخصصة ذات كفاءة عالية لاستخدامها في إنتاج جهاز طبي تم اختراعه حديثاً. وبناء عليه قامت الشركة بعمل التجهيزات اللازمة بتخصيص جزء من مبانى المصنع وعدد من العمال الفنيين لهذا الغرض. وتم بناء الآلة خلال فترة تقرب من ستة أشهر بتكلفة إجمالية تبلغ ٤٢٠٠٠٠ ريال. وقد أدى نجاح هذا المشروع إلى دفع الشركة لبناء ثلاث آلات أخرى من نفس النوع حيث بلغت تكلفة بناء كل منها ٢٦٠٠٠٠ ريال فقط.

المطلوب:

- أ - ما هي التكلفة الرأسمالية للأصول التي قامت الشركة بتصنيعها ذاتياً ؟
- ب - ناقش المعالجة المحاسبية للفرق بين تكلفة بناء الآلة الأولى وكل من الآلات الثلاث الأخرى (٢٠٠٠٠ ريال - ٢٦٠٠٠٠ ريال).
- (٢) بلغ سعر شراء إحدى الآلات ٣٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الأخرى لشراء وتركيب هذه الآلة (تتضمن تكاليف النقل، وأسلاكاً كهربائية، وقاعدة خرسانية خاصة لتركيب الآلة) ٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية لها. وقد قرر مالك المنشأة اعتبار هذه النفقات (الـ ٥٠٠٠ ريال) تكلفة إيرادية للأسباب التالية:
- أ - لا يمكن استدراك هذه التكاليف إذا بيعت الآلة.
- ب - أن إضافة هذه النفقات على سعر شراء الآلة يؤدي إلى ارتفاع تكلفتها الدفترية عن قيمتها السوقية.

المطلوب: مناقشة الأسباب التي ذكرها مالك المنشأة.

(٣) يجب أن تحمل التكاليف التي حدثت في شركة الشرقاوي والتي تخص العقارات والمصانع والمعدات على أحد الحسابات الخمسة التالية:

- أ - حساب الأراضي. ب - حساب المباني. ج - حساب المعدات.
- د - حساب متجمع مخصص الاستهلاك. هـ - حساب مصروف.
- عليك أن تحدد لكل بند من بنود التكاليف التالية الحساب الذي يجب أن يحمل بها (من أ حتى هـ).
- ١ - تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات.
- ٢ - قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي.
- ٣ - تكلفة المواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج.

- ٤ - تكاليف طلاء وإعادة تأثيث مبنى قديم قامت الشركة بشرائه حديثاً.
- ٥ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.
- ٦ - إضافة وسائل أمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات.
- ٧ - تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي.
- ٨ - تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة.
- ٩ - تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات.
- ١٠ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي.
- (٤) المطلوب توضيح نوع كل نفقة من النفقات التالية، فيما إذا كانت تكلفة رأسمالية أم مصروف إيرادي مع تحديد كيفية تبويب كل نوع في التبويبات الأربعة التالية:
- أ - إضافات. ج - إعادة ترتيب وتركيب.
- ب - إحلال وتحسينات. د - صيانة وعمرات.
- | التبويب | مصرف رأسمالي | مصرف إيرادي | النفقة |
|---------|--------------|-------------|---|
| -- | -- | -- | ١ - نفقات تشييد مبنى جديد لمباني المصنع. |
| -- | -- | -- | ٢ - دهان وطلاء مباني المصنع. |
| -- | -- | -- | ٣ - استبدال جزء تالف من آلة |
| -- | -- | -- | ٤ - نفقة تركيب إطارات للسيارات. |
| -- | -- | -- | ٥ - أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع. |
| -- | -- | -- | ٦ - نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل. |
| -- | -- | -- | ٧ - شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات. |
| -- | -- | -- | ٨ - تكلفة إقامة مصنع جديد لأحد المباني. |
| -- | -- | -- | ٩ - نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة. |
| -- | -- | -- | ١٠ - نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة. |

(٥) كيف نعالج كلًا من البنود التالية محاسبياً، ضع علامة (✓) تحت العمود الذي يعبر عن الإجابة المختارة:

تعالج	تضاف لأحد	تحمل على مخصص
مصرفوف	حسابات الأصول	الاستهلاك

- ١ - استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم.
- ٢ - تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتياً.
- ٣ - نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع.
- ٤ - تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل.
- ٥ - نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل.
- ٦ - بناء قاعدة لتزويد الآلة.
- ٧ - زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها.
- ٨ - تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني.
- ٩ - تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشتراة.
- ١٠ - تأمين على آلات المصنع ضد الحريق.
- ١١ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.
- ١٢ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي دفعته الشركة عند حيازتها للأراضي.

(٦) ضع علامة (✓) أمام العبارة الصحيحة وعلامة (×) أمام العبارة الخاطئة لكل عبارة من العبارات التالية مع التعليل فيما لا يزيد عن ثلاثة أسطر:

- ١ - لا يجب الاعتراف بالمكاسب الناتجة عن عملية مبادلة الأصول المتماثلة، بينما يجب الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المحققة عن عملية مبادلة الأصول غير المتماثلة.
- ٢ - إذا كانت مصاريف تحسينات الأصل تؤدي إلى تحسين خدمته فإن هذه المصاريف تحمل على مجمع استهلاك الأصل.

- ٣ - تعتبر تكلفة إعادة ترتيب وتركيب الأصول نفقات ذات منفعة مستقبلية يتم تحميلها على تكلفة تلك الأصول الخاصة بها.
- ٤ - تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوما منها استهلاك الفترة الحالية.
- ٥ - تتمثل القاعدة العامة والتي يجب إتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزا للاستخدام.
- ٦ - يؤدي بيع سيارة نقل قيمتها الدفترية ٤٠.٠٠٠ ريال، بمبلغ ٢٤.٠٠٠ ريال إلى زيادة رأس المال العامل لدى المنشأة.
- ٧ - طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها يجب أن يقوم الأصل المشتري بأصل آخر (غير نقدي) على أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه أيهما أكبر.
- ٨ - تتضمن الأصول الثابتة ضمن عناصرها المختلفة أراضي مكتتاه بغرض الاستثمار.
- ٩ - تعالج نفقات التحسينات التي تؤدي إلى تحسين المقدرة الإنتاجية للأصل دون زيادة عمره الإنتاجي بجعل حساب مجمع استهلاك الأصل مدينا بقيمتها.
- ١٠ - تعتبر فوائد القروض الخاصة بتمويل إنشاء الأصول ذاتيا، جزءا من تكلفة هذه الأصول في جميع الأحوال.

(٧) ضع دائرة حول الإجابة المناسبة عن كل سؤال من الأسئلة التالية:

- ١- اشترت شركة الطنطاوي آلة نسيج مقابل إصدار ١٠٠ سهم من أسهم الشركة الممتازة ذات القيمة الاسمية ١٠٠ ريال للسهم. ولم تستطع الشركة تحديد القيمة السوقية للسهم وقت الاتفاق على عقد الشراء، هذا علما بأن القيمة السوقية لهذا السهم منذ عامين وصلت ١١٠ ريال للسهم، وأن القيمة السوقية لآلة النسيج قدرت بواسطة مثن مختص بمبلغ ٩٠٠٠ ريال. يبلغ سعر شراء هذه الآلة:
 - أ - ٩٠٠٠ ريال.
 - ب - ١٠٠٠٠ ريال.
 - ج - ١١٠٠٠ ريال.
 - د - تظل القيمة الدفترية صفرا حتى ذلك الوقت الذي نتاح فيه معرفة القيمة السوقية لهذه العملية.
 - هـ - إجابة أخرى أذكرها
- ٢- استبدلت شركة المنوفي أصلا قيمته الدفترية ٩٠٠ ريال بأصل آخر مماثل قيمته السوقية العادلة ٨٨٠ ريال بالإضافة إلى تسلم مبلغ ٢٠٠ ريال نقدا. يجب على شركة المنوفي عند تسجيل عملية المبادلة هذه أن تعترف بأنه:
 - أ - ليس هناك مكاسب أو خسائر.
 - ب - هناك مكاسب قدرها ٣٣ ريال.
 - ج - هناك خسارة قدرها ٢٠ ريال.

- د - هناك مكاسب قدرها ١٨٠ ريال.
- هـ - إجابة أخرى اذكرها.....ريال.
- ٣- أي العناصر التالية يمثل أحد بنود الأصول الثابتة ؟
- أ - نقدية مدفوعة مقدماً للوكيل تحت حساب ماكينة جديدة لم يتم تسليمها بعد.
- ب - ماكينة قديمة تم استبعادها في انتظار التخلص منها بالبيع.
- جـ - قطعة أرض تم شراؤها بغرض تشييد مبني جديد لم يبدأ في بناءه بعد.
- د - عقار تم شراؤه بغرض إعادة بيعه على سبيل المضاربة.
- ٤- اشترت شركة الدفراوي ماكينة على أن تسدد قيمتها على خمسة أقساط سنوية يبلغ قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال. تبلغ تكلفة شراء هذه الماكينة:
- أ - ٥٠.٠٠٠ ريال.
- ب - ٥٠.٠٠٠ ريال مضافاً إليها الفوائد المستحقة عن خمس سنوات.
- جـ - القيمة الحالية لخمس دفعات سنوية قيمة كل منها ١٠٠٠٠ ريال.
- د - مبلغ آخر وقدره.....ريال.
- ٥- ترتب على عمل تحسينات في بعض الآلات زيادة في قيمتها السوقية وكذلك طاقاتها الإنتاجية بما يعادل ٢٥% بدون أي زيادة في العمر الإنتاجي المقدر لتلك الآلات يجب أن تعالج نفقات تلك التحسينات:
- أ - كمصرف إيرادي.
- ب - كتخفيضات من رصيد مخصص الاستهلاك.
- جـ - كمصرف رأسمالي يضاف على حساب الآلات.
- د - معالجة أخرى.
- ٦- قامت شركة الفنانين المتحدين بشراء المسرح الحديث بالأراضي المقام عليها. وتخطط شركة الفنانين المتحدين لإزالة مباني المسرح الحديث فوراً لبناء مسرح جديد فوق هذا الموقع. تعتبر تكاليف إزالة مباني المسرح الحديث:
- أ - خسائر غير عادية في سنة إزالة المسرح.
- ب - جزءاً من تكلفة الأراضي.
- جـ - تكلفة يجب استهلاكها خلال فترة تبدأ من تاريخ شراء المسرح حتى تاريخ إزالته.
- د - جزءاً من تكلفة المسرح الجديد.
- ٧- باعت شركة الشرنوبى في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ آلة قديمة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال حيث كانت تكلفتها الأصلية ٥٠٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٦٠٠٠ ريال. وكانت شروط البيع كما يلي:
- ٥٠٠٠ ريال تدفع فوراً.
- ٥٠٠٠ ريال تدفع في ٣٠ من ذي الحجة من كل سنة من السنتين التاليتين.

لم تذكر أية فوائد في عقد البيع، إلا أن المعدل العادل لمثل هذا النوع من العمليات يصل إلى ١٠%. ما القيمة الصافية لأوراق القبض في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ؟ (مقرباً الإجابة لأقرب ريال).

أ - ٨٦٧٨ ريال. ب - ٩٠٩١ ريال.

ج - ١٠٠٠٠ ريال. د - ١١٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

٨- قامت شركة المفدى في أول شعبان بشراء آلة على أن تدفع ١٠٠٠ ريال مقدماً والباقي على أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال، على أن يتم دفع القسط الأول في أول رمضان. ويبلغ السعر النقدي للآلة ٩٥٠٠ ريال. وقد دفعت الشركة تكاليف تركيب قدرها ٣٠٠ ريال. ما هي تكلفة الحصول على تلك الآلة؟

أ - ٩٥٠٠ ريال. ب - ٩٨٠٠ ريال.

ج - ١١٠٠٠ ريال. د - ١١٣٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

البيانات التالية تخص الأسئلة الثلاثة التالية:

تمتلك كل من شركة البراك وشركة الحمزة قطعة أرض وتم الاتفاق بينهما على تبادل أراضي الأولى بأراضي الثانية. وقد قدم الخبير المثلث تقريره إلى كل من الشركتين، وتم استخراج البيانات التالية:

<u>أراضي شركة البراك</u>	<u>أراضي شركة الحمزة</u>
--------------------------	--------------------------

٨٠٠٠٠ ريال	٥٠٠٠٠ ريال	التكلفة أو القيمة الدفترية.
------------	------------	-----------------------------

١٠٠٠٠٠ ريال	٩٠٠٠٠ ريال	القيمة السوقية العادلة
-------------	------------	------------------------

وقد تمت عملية المبادلة، ودفعت شركة الحمزة إلى شركة البراك الفرق بين القيمة السوقية للأراضي وقدره ١٠٠٠٠ ريال نقداً.

٩- يجب أن تحقق شركة البراك مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:

أ - صفر. ب - ٢٠٠٠ ريال.

ج - ١٠٠٠٠ ريال. د - ٢٠٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

١٠- يجب أن تحقق شركة الحمزة مكاسب عن عملية المبادلة قدرها:

أ - صفر. ب - ١٠٠٠٠ ريال.

ج - ٣٠٠٠٠ ريال. د - ٤٠٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

١١- يجب أن تسجل شركة البراك الأراضي الجديدة في دفاترها بمبلغ:

أ - ٧٠٠٠٠ ريال. ب - ٧٢٠٠٠ ريال.

ج - ٨٠٠٠٠ ريال. د - ٩٢٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

١٢- قامت شركة الطحان بمبادلة إحدى سياراتها بسيارة جديدة حيث كانت التكلفة الأصلية للسيارة القديمة ٣٥٠٠ ريال، والقيمة الدفترية لها ١٦٠٠ ريال وبلغت القيمة السوقية لها ٢٠٠٠ ريال في تاريخ المبادلة، وبالإضافة إلى ذلك دفعت شركة الطحان مبلغ ٢٢٠٠ ريال نقدا للحصول على السيارة الجديدة. وقد كان سعر السيارة الجديدة ٤٢٠٠ ريال. فباي قيمة يجب أن تسجل السيارة الجديدة لغرض إعداد القوائم المالية؟

أ - ٣٥٠٠ ريال. ب- ٣٨٠٠ ريال.

ج- ٤٢٠٠ ريال. د - ٤٣٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أنكرهاريال.

١٣- تمتلك شركة النقل الجماعي سيارات قديمة قيمتها الدفترية ١٥٢٠٠٠ ريال (٢٠٠٠٠ ريال تكلفة أصلية ومخصص الاستهلاك ٤٨٠٠٠ ريال) وتبلغ قيمتها السوقية ١٦٨٠٠٠ ريال، قامت باستبدالها مقابل الحصول على سيارات جديدة قيمتها السوقية ٣٦٠.٠٠٠ ريال مقابل سداد مبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال. وبناء على تلك المعلومات تثبت قيمة السيارات الجديدة بدفاتر شركة النقل الجماعي بمبلغ:

أ - ٣٦٠.٠٠٠ ريال. ب- ٣٢٨.٠٠٠ ريال.

ج- ٣١٢.٠٠٠ ريال. د - قيمة أخرى هي ٠٠٠٠٠ ريال.

١٤- قامت إحدى الشركات بشراء آلة جديدة في ١/٥/١٤٠٩ هـ بمبلغ ١٢٥.٠٠٠ ريال وقد قدر العمر الإنتاجي للآلة في تاريخ الشراء بعشر سنوات، كما قدرت قيمتها خردة بمبلغ ١.٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. هذا وقامت الشركة ببيع الآلة في ١/٣/١٤١٨ هـ بمبلغ ٨٠٠ ريال. ما قيمة الخسارة الرأسمالية التي يجب إثباتها عند بيع الآلة ؟

أ - صفر. ب- ٢.٠٠٠ ريال.

ج- ٣.٠٠٠ ريال. د - ٤٠٠ ريال.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٥- إذا تم بيع أصل ثابت بخسارة فإن هذا يعني أن المتحصل من البيع يكون:

أ - أقل من القيمة السوقية العادلة للأصل. ب- أعلى من تكلفة الأصل.

ج- أعلى من القيمة الدفترية للأصل. د - أقل من القيمة الدفترية للأصل.

هـ- ليس شيئا مما ذكر.

١٦- لوحة فنية تقدر قيمتها بمبلغ يتراوح بين ٨٠.٠٠٠ و ١٣٠.٠٠٠ ريال استبدلت بسيارة جديدة بطلقتها الجمركية ١٠٠.٠٠٠ ريال. وعلى ذلك تظهر قيمة اللوحة الفنية في سجلات المشتري بـ:

أ - ٨٠.٠٠٠ ريال. ب- ١٠٠.٠٠٠ ريال.

ج- ١٠٥.٠٠٠ ريال. د - ١٣٠.٠٠٠ ريال.

التمرين الثالث:

قررت شركة الغدير شراء آلة من شركة متمبويشي وذلك في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ —
 لزيادة الطاقة الإنتاجية لمقابلة الطلب المتزايد على منتجاتها، وقد أصدرت شركة الغدير إلى شركة
 متمبويشي سنداً إذنياً غير حامل للفوائد لمدة خمس سنوات بمبلغ ٦٠٠٠٠٠ ريال عن الآلة الجديدة،
 حيث كان معدل الفائدة السائد عن مثل هذه الالتزامات ١٢% وستفع الشركة قسطاً سنوياً متساوياً
 قدره ١٢٠٠٠٠ ريال في نهاية كل من السنوات الخمس التالية.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في تاريخ الشراء.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الأولى لتسجيل سداد القسط والفوائد بفترض أن
 المنشأة تستخدم معدل الفائدة الفعلي.
- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة في نهاية السنة الثانية لتسجيل القسط والفوائد.
- د - بافتراض أن العمر الإنتاجي المقدر للآلة ١٠ سنوات بدون قيمة تخريدية، قم بإعداد قيد
 اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن السنة الأولى (بفرض استخدام طريقة القسط الثابت).

التمرين الرابع:

قامت شركة معاذ باستبدال آلة تستخدم في عملياتها الإنتاجية بالإضافة إلى سداد مبلغ ٣٠٠٠ ريال
 نقداً بالآلة مماثلة تستخدم في الإنتاج بشركة ابن جبل. وفيما يلي البيانات الخاصة بعملية الاستبدال.

شركة ابن جبل	شركة معاذ	تكلفة الآلة
٢٣٠٠٠ ريال	٢٥٠٠٠ ريال	مخصص الاستهلاك
٦٠٠٠	٢١٠٠٠	القيمة السوقية العادلة
١٥٠٠٠	١٢٠٠٠	النقدية المدفوعة
	٣٠٠٠	

المطلوب: إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين.

التمرين الخامس:

قامت شركة النصار خلال عام ١٤١٧هـ بتصنيع آلة لاستخداماتها. وفي ٣٠ من ذي
 الحجة ١٤١٧هـ ظهر الحساب الخاص بهذه الآلة على الوجه التالي:

حساب الآلة

حساب الآلة	٤٨٠٠	تكلفة الآلة القديمة	٤٨٠٠
تكلفة الآلة القديمة	٤٨٠٠	تكلفة تخريد ونزع الآلة القديمة	٩٠٠
النقدية الناتجة عن بيع الآلة القديمة	٥٠٠	تكلفة المواد الخام المستخدمة في بناء الآلة الجديدة	١٨٠٠٠
الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ بمعدل ١٠%	٤٤٤٠	أجور عمال بناء الآلة	١٢٦٠٠
		تكلفة التركيب	٢٠٤٠
		تكلفة المواد المستخدمة في اختبار الآلة	٩٦٠
		مكاسب عن بناء الآلة	١٠٤٠٠

- وبتحليل التفاصيل الموجودة بهذا الحساب اتضح الآتي:
- اكتشف بعد إزالة الآلة القديمة أنها مستهلكة بالكامل.
 - تبلغ قيمة الخصم النقدي عن المواد الخام المشتراة والمستخدمه في إنشاء الآلة ٥٠٠ ريال، وقد تم إثباته في حساب الخصم النقدي على المشتريات.
 - بلغت الأعباء الصناعية المتغيرة التي يمكن نسبتها إلى تصنيع الآلة ٣٦٠٠ ريال. ويتم تحميل الأعباء الصناعية الثابتة بمعدل ٢ ريال لكل ساعة عمل يدوي، وبلغ عدد ساعات العمل اليدوي المستخدمة في تصنيع الآلة ٩٨٠ ساعة.
 - تمثل المكاسب عن إنشاء الآلة الفرق بين تكاليف إنشائها والسعر الذي يمكن شراء الآلة به وتم إثباتها بجعل حساب مكاسب بناء الآلات دائناً بها.
 - تم تقدير العمر الإنتاجي للآلة الجديدة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية وتستخدم الآلة الجديدة في الإنتاج بدءاً من أول رجب ١٤١٧هـ.

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لتصحيح حساب الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ وتسجيل مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين السادس:

تمت عملية استبدال اصل إنتاجي بين شركة الأريج وشركة عيون المها فقدمت شركة الأريج الأصل (أ) وقدمت شركة عيون المها الأصل (ب).
والحقائق التالية تخص هذه العملية:

الأصل (ب)	الأصل (أ)	
١١٠٠٠ ريال	٩٦٠٠٠ ريال	التكلفة الأصلية
٥٢٠٠٠	٤٠٠٠٠	مخصص الاستهلاك (حتى تاريخ الاستبدال)
٧٥٠٠٠	٦٠٠٠٠	القيمة السوقية العادلة في تاريخ المبادلة
	١٥٠٠٠	النقدية المنفوعة من شركة الأريج
١٥٠٠٠		النقدية التي استلمتها شركة عيون المها.

المطلوب:

- تسجيل عملية المبادلة هذه في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) مماثل للأصل (ب).
- تسجيل عملية المبادلة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصل (أ) غير مماثل للأصل (ب).

التمرين السابع:

فيما يلي بعض العمليات المستقلة التي تخص شركة الشروق وترتبط بحيازة بعض الأصول خلال العام المالي الحالي:

- قامت الشركة بشراء آلة قيمتها ١٣٠٠٠٠ ريال وذلك في أول جمادى الأولى من العام الجاري، وفي مقابل ذلك قامت الشركة بإصدار ٥٠٠٠ سهم عادي، القيمة الاسمية للسهم ٢ ريال، كما دفعت نقداً مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال، وقد كان سعر بيع السهم في هذا التاريخ ١٥ ريال.

- ب - استخدمت الشركة شاحنة تكلفتها ١٣٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية لها ٤٠٠٠ ريال في عملية مبادلة بغرض الحصول على شاحنة جديدة بقيمة سوقية عادلة قدرها ٨٠٠٠ ريال، كما ستدفع مبلغ ٥٠٠٠ ريال نقداً، (افترض أن الأصول التي تم استبدالها أصول متماثلة).
- ج - حصلت الشركة على آلة قيمتها السوقية العادلة ١٢٠٠٠ ريال ومبلغ ٤٠٠٠ ريال نقداً مقابل إحدى آلاتها التي تبلغ قيمتها الدفترية ١٠٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية لها ١٠٥٠٠ ريال، ومخصص الاستهلاك ٥٠٠ ريال). افترض أن الأصول التي تمت مبادلتها أصول متماثلة).
- د - اشترت شركة الشروق عقاراً يشتمل على قطعة أرض ومبانٍ بمبلغ واحد قدره ٩٠٠٠٠ ريال نقداً. وقد اقترضت الشركة مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال نقداً بمعدل فائدة ١١% (يستحق المبلغ الأصلي والفوائد خلال سنة واحدة) لتمويل جزء من عملية الشراء. وتبلغ القيمة السوقية لعقار مماثل لذلك الذي تم شراؤها كالاتي: أراضٍ ٢٠٠٠٠ ريال، ومباني ٦٠٠٠٠ ريال.
- هـ - قامت الشركة باستبدال جهاز كمبيوتر قديم قيمته الدفترية ٤١٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية له ١٠٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٥٩٠٠٠ ريال)، والقيمة السوقية العادلة له ٥٦٠٠٠ ريال، بجهاز آخر تبلغ قيمته السوقية ١٤٠٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع مبلغ ٨٤٠٠٠ ريال نقداً بالإضافة إلى جهاز الكمبيوتر القديم (افترض أن كلا من الجهازين متماثل في طبيعته).

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية لتسجيل هذه العمليات خلال العام الجاري.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لتسجيل العمليات السابقة خلال العام الجاري بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.

التمرين الثامن:

قامت شركة المقاولون العرب باستبدال ونش قديم قيمته الدفترية ٩٦٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٢٠٠٠٠ ريال ومخصص الاستهلاك ٢٤٠٠٠ ريال) يونش جديد من شركة الزاهد الصناعية تكلفته ١٤٠٠٠٠ ريال وفيما يلي بعض البيانات الأخرى المتاحة.

شركة الزاهدشركة المقاولون العرب

٨٤٠٠٠ ريال

١٨٠٠٠٠

٩٦٠٠٠

٩٦٠٠٠

القيمة السوقية العادلة للنش القديم

القيمة السوقية للنش الجديد

النقدية المدفوعة

النقدية المتسلمة

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها غير متماثلة.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض أن الأصول التي تم مبادلتها متماثلة.

- ج - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض ما ورد في البند (أ) ماعدا أن القيمة السوقية العادلة للونش القديم ١٠٢٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٨٠٠٠ ريال.
- د - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر كل من الشركتين بافتراض الحقائق الواردة في البند (ب) ماعدا أن القيمة السوقية العادلة للونش القديم ١٠٨٠٠٠ ريال والنقدية المدفوعة ٧٢٠٠٠ ريال.

التمرين التاسع:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اتفقت شركة " الفقي " للمجاد مع الشركة الدولية لتوريد آلات صناعة السجاد على شراء مصنع متكامل لحاجة الشركة إليه. حيث قامت شركة " الفقي " بقبول أوراق دفع قيمتها ٢٠٠٠٠٠٠٠ ريال تستحق السداد خلال العشر سنوات التالية بقسط سنوي ٢٠٠٠٠٠٠ ريال شاملة قيمة الآلات والقوائد المستحقة. فإذا كان معدل الفائدة السائد على مثل هذه الالتزامات ١٢ % سنوياً، كما أنه من الصعب تحديد القيمة السوقية للآلات المشتراة.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة " الفقي " في تاريخ شراء المصنع.
- ب - إعداد قيود اليومية اللازمة في دفاتر شركة " الفقي " لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤١٧/١٢/٣٠ و ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ.

التمرين العاشر:

قامت إحدى المنشآت بتصنيع إحدى الآلات المتخصصة ذاتياً لاستخدامها في أعمالها، وبلغت التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل مواد) ٢٠٠٠٠٠ ريال، وبلغت التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة ٢٠ % من التكاليف المباشرة، في حين أن التكاليف الصناعية غير المباشرة المخصصة على تلك الآلة ٣٠٠٠٠ ريال. وقد قدرت المنشأة أن الحصول على آلة مماثلة لتلك الآلة المصنعة داخلياً من السوق ٣٠٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إجراء قيد تسجيل تصنيع تلك الآلة في دفاتر المنشأة.
- ب - هل يمكن الاعتراف بوجود أرباح على عملية التشييد الداخلي ؟
- ج - بفرض أنه كان في الإمكان الحصول على نفس هذه الآلة من السوق بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال. كيف يمكن تسجيل تلك الآلة في الدفاتر في هذه الحالة ؟

التمرين الحادي عشر:

في ١ / ١١ / ١٤١٧ هـ تعاقدت (الشركة العربية) مع إحدى شركات المقاولات لتشديد مبنى على الأرض المملوكة لها بتكلفة قدرها ٣٠٠٠٠٠٠ ريال، ودفعت (الشركة العربية) المبالغ التالية إلى شركة المقاولات خلال عام ١٤١٨ هـ:

في ١ / ٣ / ١٤١٨ هـ	٩٦٠٠٠٠ ريال.
في ١ / ٤ / ١٤١٨ هـ	١٢٠٠٠٠٠ ريال.
في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ	٨٤٠٠٠٠ ريال.

وتم الانتهاء من إقامة المصنع وأصبح جاهزاً للاستخدام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ وفي ذلك التاريخ اشتملت الالتزامات المستحقة على الشركة العربية البنود التالية:

١ - سند إئني مؤرخ في ٣٠ / ٣ / ١٤١٧ هـ قيمته ١٥٠.٠٠٠ ريال، ومدته ثلاث سنوات، بمعدل فائدة ١٥ % تتدد في ٣ / ٣٠ من كل عام وقد تم الحصول على هذا القرض خصيصاً لتمويل عملية بناء المبنى.

٢ - سند إئني مؤرخ في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٥ هـ قيمته ١.٠٠٠.٠٠٠ ريال ومدته خمس سنوات بمعدل فائدة ١٠ % تدفع في ٣٠ ذي الحجة من كل عام.

٣ - سندات مالية مصدرة في ١ / ١ / ١٤١٥ هـ قيمتها الاسمية ١٢٠.٠٠٠ ريال، ومدتها عشر سنوات، بمعدل فائدة ١٢ % تدفع في أول محرم من كل عام.

والمطلوب:

١ - احتساب قيمة تكلفة الفائدة التي يجب رسملتها خلال عام ١٤١٨ هـ.

٢ - إجراء القيود الواجب إجراؤها خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثاني عشر:

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها منشأة "الجهني" خلال عام ١٤١٨ هـ والتي تتعلق باقتناء الأصول الثابتة والاستغناء عنها:

١- في ١ / ١ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة ببيع سيارة سبق أن تم شراؤها في ١ / ٧ / ١٤١٦ هـ بمبلغ ٣.٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي في ذلك الوقت بخمس سنوات وقيمتها خردة ٢٥٠٠ ريال وتستهلك بطريقة القسط الثابت. وبلغ المحصل من ثمن بيع السيارة مبلغ ١٦.٠٠٠ ريال.

٢- في ١ / ٣ / ١٤١٨ هـ قامت المنشأة بشراء مجموعة من الأصول التي تشتمل على أراضي ومباني وآلات بمسعر إجمالي ١٨.٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القيمة السوقية للأراضي والمباني والآلات بلغت على التوالي: ١.٠٠٠ ريال، ٧.٠٠٠ ريال، ٣.٠٠٠ ريال.

٣- قامت المنشأة بمبادلة أحد المباني الخاصة بها ببعض السيارات، وقد كانت تكلفة المبنى الأصلية ٢٨٠.٠٠٠ ريال والقيمة الدفترية للمبنى في تاريخ المبادلة ١٤٠.٠٠٠ ريال. وكان يمكن للمنشأة شراء هذه السيارات بمبلغ ١٩٠.٠٠٠ ريال لو تم الشراء نقداً، علماً بأنه ليس في الإمكان تحديد القيمة السوقية للمبنى.

٤- قامت المنشأة بالحصول على أرض مقابل إصدار ١.٠٠٠ سهم القيمة الاسمية للسهم ١٠٠ ريال. والقيمة السوقية للسهم ١٥٠ ريال، كما قامت الشركة بدفع مبلغ إضافي ٢.٠٠٠ ريال.

٥- تمتلك الشركة حاسب قديم قيمته الدفترية ٧٦.٠٠٠ ريال (التكلفة الأصلية ١٠٠.٠٠٠ ريال ومجمع الاستهلاك ٢٤.٠٠٠ ريال) وقيمته السوقية ٨٦.٠٠٠ ريال. قامت الشركة باستبداله بحاسب جديد مماثل له تبلغ قيمته السوقية ١٨.٠٠٠ ريال مقابل سداد مبلغ نقدي قدره ٨.٠٠٠ ريال.

٦- استبدلت المنشأة عددا من الشاحنات الخاصة بها في مقابل الحصول على آلات مصنع جديد لاستخدامها في التوسعات المرتقبة، وبلغت التكلفة الأصلية للشاحنات ١٦٥.٠٠٠ ريال، فبني حين بلغ مخصص استهلاكها ٤٥.٠٠٠ ريال والقيمة السوقية المقدرة لها ١٤٠.٠٠٠ ريال، وكذلك قامت المنشأة بسداد مبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال.

المطلوب: إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات السابقة.

التمرين الثالث عشر:

أجب عن الأسئلة التالية:

- أ - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٨.٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمتُه كخردة ٣.٦٠٠ ريال، ويتم استهلاكه بطريقة القسط الثابت، فإذا تم بيع هذا الأصل في نهاية السنة الثانية من استخدامه بمبلغ ١٠.٥٥٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات عملية البيع؟
- ب - استبدلت مؤسسة الشروق لخدمات النقل عددا من السيارات الخاصة بها مقابل الحصول على أراضي مجاورة للمؤسسة، فإذا علمت أن التكلفة الأصلية للسيارات ١٦٥.٠٠٠ ريال، وأن القيمة الدفترية لها ١٥٠.٠٠٠ ريال، في حين أن القيمة السوقية المقدرة للسيارات تقدر بمبلغ ١٤٠.٠٠٠ ريال، هذا وقد قامت مؤسسة الشروق بسداد مبلغ ٥٠.٠٠٠ ريال. ما القيد اللازم لإثبات العمليات السابقة في دفاتر مؤسسة الشروق؟
- ج - في ١٤١٨/٥/١ هـ قامت منشأة التغريد بشراء آلة جديدة بالتقسيط، وتضمنت شروط الشراء دفع مبلغ ١٠٠٠ ريال دفعة مقدمة وذلك بجانب أربعة أقساط شهرية قيمة كل منها ٢٥٠٠ ريال اعتبارا من ١٤١٥/٩/١ هـ. ويبلغ السعر النقدي للآلة في تاريخ الشراء ٩٥٠٠ ريال. كما بلغت تكاليف تركيب الآلة ٣٠٠ ريال، قم بتحديد تكلفة الآلة كما يجب أن تظهر في دفاتر منشأة التغريد.
- د - تعاقدت المؤسسة الحديثة للتجارة مع إحدى الشركات العقارية على تشييد مبني، وكان سعر العقد ٣.٠٠٠.٠٠٠ ريال، وتمويل هذا المبني، قامت المؤسسة بالحصول على قرض في ١٤١٧/١/١ هـ قدره ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال بفائدة ١٢% على أن يسدد بعد سنتين. وبدأ العمل في البناء في ١٤١٧/١/١ هـ وانتهى في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ وقامت المؤسسة بسداد مبلغ ٢.٠٠٠.٠٠٠ ريال من قيمة العقد في ١٤١٧/١/١ هـ كما سددت باقي المبلغ في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ. والمطلوب تحديد تكلفة المبني كما تظهر في دفاتر المؤسسة في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ.
- هـ - قامت إحدى الشركات بشراء قطعة أرض ومبني بسعر شامل نقدا قدره ٩٠٠.٠٠٠ ريال. وقد تم تقييم الأرض بمبلغ ١٧٠.٠٠٠ ريال والمبني بمبلغ ٥٣.٠٠٠ ريال على أساس الأسعار السائدة في السوق. ما القيد اللازم لإثبات عملية الشراء؟
- ز - إذا كان هناك أصل ثابت تكلفته ١٧.٠٠٠ ريال ومجمع استهلاكه ٥.٠٠٠ ريال، تم استبداله بأصل آخر مماثل قيمته السوقية ١٩.٠٠٠ ريال. وقامت الشركة بدفع ٨.٠٠٠ ريال في عملية الاستبدال. فما هي المكاسب أو الخسائر الناتجة عن عملية الاستبدال؟

حلول أسئلة وتمارين الفصل التاسع

أولاً: حلول الأسئلة:

السؤال الأول:

- أ) يجب تحميل تكاليف المواد والعمالة المباشرة المستخدمة في بناء الآلة مباشرة لحساب الآلة، ويجب التنبيه هنا أنه لا تسجل أي مكاسب على الأصول التي يتم بناءها ذاتياً لأن هذا الأسلوب يتنافى مع مبدأ التكلفة التاريخية وبالنسبة للتكاليف غير المباشرة (الإضافية) والتي تشمل تكاليف القوي المحركة والتدفئة والإضاءة والتأمين فهي محل جدل بين المحاسبين.
- ب) لأن تكاليف تطوير المعدات الإنتاجية في الغالب أعلى في الوحدات الأولى، والفرق بين التكاليف وقدره ٦٠٠٠٠ ريال يجب أن يقسم على الآلات الأربع أما إذا كانت هذه التكاليف الزائدة هي تكاليف ناتجة عن عدم الكفاءة ولا علاقة لها بالتطوير فيجب أن تعد كمصاريف على الفترة.

السؤال الثاني:

بصفة عامة عملية تضمين مبلغ الـ ٥٠٠٠ ريال كجزء من كلفة الآلة هي عملية منطقية لها ما يبررها، لأن الغرض الرئيسي من المحاسبة عن الأصول الثابتة هو ضمان توزيع عادل لتكاليف اقتناء الأصل على الفترات التي يتوقع أن تستفيد من استخدام الأصل، وكلا التكلفة سواء مبلغ الـ ٣٠٠٠٠ أو الـ ٥٠٠٠ ريال هي مصاريف تعد كالمصاريف المقدمة ويجب مقابلتها مع الإيرادات من خلال الاستخدام، إن الغرض من المحاسبة عن الأصول الثابتة لا يهدف أساساً إلى تقييم الأصول لأغراض المركز المالي ولكن بغرض تحديد مناسب وعادل لصافي الدخل من خلال المقابلة للتكلفة والإيرادات الناتجة من استخدام الأصل.

أ - ربما كان من الصعب استدراك تكاليف التركيب إذا تم بيع الآلة، وهذا السبب ليس مهماً، لأن الآلة إنما تم اقتناؤها بغرض استخدامها وليس بغرض إعادة بيعها، وعلى افتراض تساوي المنافع المحققة من الآلة خلال السنوات العشر ربما كان من المناسب أن يقوم المالك بتوزيع مبلغ الـ ٣٥٠٠٠ ريال بمقدار ٣٥٠٠ ريال ($35000 \times 10\%$) على عمليات كل سنة، أما إن اتبعت مقترحات المالك فإن السنة الأولى من اقتناء الأصل سوف يتم تحميلها بمبلغ ٨٠٠٠ ريال (٥٠٠٠ ريال بالإضافة إلى ٣٠٠٠ من ٣٥٠٠٠ ريال)، أما السنوات التسع التالية فسيتم تحميلها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال ($30000 \times 10\%$) وهذا معناه إظهار مصاريف في السنة الأولى بأعلى من المبلغ العادل بمبلغ ٤٥٠٠ ريال وإظهار مصاريف السنوات التسع اللاحقة بأقل من المبلغ العادل بمبلغ ٥٠٠ ريال سنوياً، وهذا غير منطقي فيما يتعلق بمقابلة الإيرادات بالمصروفات .

ب - مرة أخرى، المحاسبة عن الأصول الثابتة كما ذكرنا ليست للوصول إلى قيمة تقديرية جارية عن كل سنة من عمر الأصل والغرض من احتساب الاستهلاك ليس يقصد منه تقييم الأصل الثابت وإنما الغرض منه هو توزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة من خدماته وحتى إن كان هذا هدفاً، فالسؤال المطروح هو أي طريقة ستكون الأقرب لتقدير القيمة السوقية الجارية في تواريخ لاحقة؟ وأي طريقة ستتضمن التغير في الاتجاه العام في الأسعار؟

السؤال الثالث:

- ج- تكاليف تغيير طاقة بعض المعدات بالزيادة والتي بسببها زاد العمر الإنتاجي لها بأربع سنوات (المعدات) إن كانت تمثل تحسن جودة الإنتاج (مجمع الاستهلاك) فيما عدا ذلك أي إن لم تكن تؤدي إلى تحسين جودة الإنتاج.
- هـ- قيمة الضرائب العقارية السنوية عن الأراضي (مصرف الضرائب العقارية).
- ج- تكلفة المواد الخام المستخدمة في تجارب الآلات الجديدة قبل استخدامها في عمليات الإنتاج (حساب للمعدات).
- هـ- تكاليف طلاء وإعادة تأييث مبنى قديم قامت الشركة بشرائه حديثاً (م. صيانة و إصلاح)، حيث أن الغرض من هذا المصروف المحافظة على الأصل وليس زيادة عمره الإنتاجي أو طاقته الإنتاجية.
- ج- تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة (حساب للمعدات).
- ج- إضافة وسائل أمان للمعدات الموجودة بالمنشأة دون أن يؤثر ذلك على العمر الإنتاجي لهذه الآلات (حساب للمعدات).
- أ - تكاليف بحث شرعية مستندات حيازة الأراضي (الأراضي) إن تم شراء الأرض (وحساب المصاريف) إن لم يتم شراؤها.
- هـ- تكاليف تغيير مروحة سير نقل الحركة لبعض المعدات الموجودة بالمنشأة (م. صيانة).
- ب - تكاليف إضافة ملحق جديد لمصنع الإنتاج والذي سوف يستخدم كمخزن لقطع غيار الآلات (المباني).
- أ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم التي تدفعها الشركة عند حيازتها للأراضي (الأراضي).

السؤال الرابع

التبويب	مصرف	مصرف	النفقة
رأس مالي	إيرادي		
أ	✓	--	١ - نفقات تشييد مبنى جديد لأحد المصانع.
د	--	✓	٢ - دهان وطلاء مباني المصنع.
د	--	✓	٣ - استبدال جزء تالف من آلة
د	--	✓	٤ - نفقة تركيب إطارات للسيارات.
ج	✓	--	٥ - أتعاب خبير لتنظيم آلات المصنع.
ب	✓	--	٦ - نفقات تؤدي إلى تحسين جودة الخدمات التي يقدمها الأصل.
د	--	✓	٧ - شراء بطارية جديدة لإحدى السيارات.
د	--	✓	٨ - نفقات الصيانة الدورية لسيارات الشركة.
د	✓	--	٩ - نفقة إقامة عمرة كاملة لإحدى السيارات أدت إلى زيادة العمر الإنتاجي للسيارة.

** صيانة علاجية

* صيانة وقائية

السؤال الخامس

تعالج كمصرف	تضاف لأحد حسابات الأصول	تحمل على مخصص الاستهلاك
١ - استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد لمبنى قائم.	✓	
٢ - تكاليف الفوائد المرتبطة بتمويل تكلفة تشييد مبنى ذاتياً.	✓	
٣ - نفقات تعديل وضع الآلات داخل المصنع.	✓	
٤ - تحسينات تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للأصل.	✓	✓
٥ - نفقات صيانة تؤدي إلى المحافظة على الطاقة الإنتاجية للأصل.	✓	
٦ - بناء قاعدة لتركيب الآلة.	✓	
٧ - زيوت وشحومات للآلات أثناء مرحلة تجربتها قبل البدء في استخدامها.	✓	
٨ - تكاليف رسوم هندسية وتصميمات للمباني.	✓	
٩ - تكاليف إزالة المباني القديمة المقامة على الأرض المشتركة.	✓	
١٠ - تأمين على آلات المصنع ضد الحريق.	✓	
١١ - تكاليف العمالة المستخدمة في تركيب الآلات الجديدة.	✓	
١٢ - الضرائب العقارية المستحقة على المالك القديم للأراضي التي دفعتها الشركة عند حيازتها للأراضي.	✓	

السؤال السادس:

مسلسل	الإجابة	التبرير
١ -	✓	بالنسبة للخسائر المحققة من عملية المبادلة يجب الاعتراف بها سواء كانت عملية المبادلة عن أصول متماثلة أو غير متماثلة، أما بالنسبة للمكاسب فتسجل في حالة مبادلة الأصول غير المتماثلة فقط أما إن كانت الأصول متماثلة فلا تسجل المكاسب إلا إذا ترتب على ذلك عملية مبادلة لأصول متماثلة مع استلام نقدية، بقدر الجزء المباع.
٢ -	✓	إذا أدت مصاريف تحسينات الأصل إلى تحسين جودة الإنتاج أو الخدمات أو معدل إنتاجيته فإنها تحمل على مجمع استهلاك الأصل.
٣ -	x	تحمل على حساب أصل مستقل ويسمى نفقات إعادة التركيب والترتيب ويتم استنفاد رصيد هذا الحساب خلال عدة فترات مالية مستقبلية قد تتراوح بين خمسة وثمانية أعوام.

مسلسل	الإجابة	التبرير
٤-	×	تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصصاً منها مجمع الاستهلاك
٥-	×	حيث أن تكلفة الأصل عبارة عن ثمن شراؤه مضافاً إليه جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل وإعداده للإنتاج.
٦-	×	نظراً لأنه سوف يترتب على هذه العملية زيادة الأصول المتداولة.
٧-	×	بل أن الأساس أن يقوم الأصل المشتري بأصل آخر (غير نقدي) على أساس القيمة السوقية للأصل الذي تم استبداله أو الأصل الذي تم الحصول عليه أيهما أكثر وضوحاً.
٨-	×	الأراضي المكتتة لغرض الاستثمار تعد من ضمن بنود الاستثمارات طويلة الأجل.
٩-	×	بل ترسل هذه التكلفة بإضافتها إلى حساب الأصل..
١٠-	×	حيث أن الفوائد المستحقة خلال فترة الإنشاء ترسل إذا استخدمت الأموال فعلاً وكانت مقترضة وبشرط أن يكون الأصل مملوكاً للمنشأة وتحت الإنشاء وخلال فترة الاستحقاق للفوائد، كما يحمل الأصل بتكلفة الفوائد الحقيقية المستحقة على القروض وذلك وفقاً لـ FASB.34.

(٧) إجابة الاختيار المتعدد

١-	أ	٢-	ب	٣-	ج	٤-	ج	٥-	ج
٦-	ب	٧-	أ	٨-	ب	٩-	ب	١٠-	أ
١١-	ب	١٢-	ب	١٣-	ج	١٤-	هـ	١٥-	د
١٦-	ب	١٧-	ب	١٨-	أ	١٩-	أ	٢٠-	ج

تمهيد الحل للاختيار المتعدد:

فقرة (١)

حيث أن المعلومات عن آخر سعر سوقي للسهم منذ عامين فيفضل استخدام القيمة السوقية العادلة للأصل بواسطة الخبراء.

فقرة (٢)

$$\text{المكاسب المحققة} = ٢٠٠ \div (٨٨٠ + ٢٠٠) \times ١٨٠ = ٣٣,٣$$

فقرة (٧)

$$\text{القيمة الحالية لدفعة متساوية (٠,٨٢٦٤٤٦٣ + ٠,٩٠٩٠٩٠٩)} = ١,٧٣٥٥$$

$$١,٧٣٥٥ \times ٥٠٠٠ = ٨٦٧٨ \text{ تقريباً}$$

فقرة (٨)

$$\text{تكلفة الحصول على الآلة} = ٩٥٠٠ + ٣٠٠ = ٩٨٠٠ \text{ ريال}$$

فقرة (٩)

حيث أن المكاسب التي يتم الاعتراف بها

$$[(٩٠٠٠٠ + ١٠٠٠٠) \div ١٠٠٠٠] \times ٢٠٠٠ - ٢٠٠٠٠ = ٢٠٠٠$$
 ريال

فقرة (١٠)

لا يوجد استلام نقدية

فقرة (١١)

بما أن البراك اعترفت بالمكاسب فتسجل الأراضي بمبلغ $٧٠٠٠٠ + ٢٠٠٠$ مكاسب

فقرة (١٢)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

$$(٢٢٠٠ + ١٦٠٠) = ٣٨٠٠$$
 ريال

فقرة (١٣)

حيث أن الأصول متماثلة وتم دفع نقدية وهناك مكاسب فلا يسجل أي مكاسب

$$(١٦٠٠٠ + ١٥٢٠٠٠) = ٣١٢٠٠٠$$
 ريال

فقرة (١٤)

من ١٤٠٩/٥/١ وحتى ١٤١٨/٣/١ هـ فالفترة ثماني سنوات وعشرة أشهر
 القسط السنوي = $(١٢٥٠٠٠ - ١٠٠٠) \div ١٠ = ١٢٤٠٠$ ريال
 ولمدة ثمان سنوات وعشرة أشهر يكون المجموع = $(١٢٤٠٠ \times ٨ + ١٢/١٠) = ١٠٩٥٣٣$ ريال

فقرة (١٧)

تكلفة الآلات = $١٦٥٠٠ + ٤٥٠ = ١٦٩٥٠$ حيث أن الأقساط شهرية والفترة قصيرة
 فتتجاهل القيمة الحالية.

فقرة (١٨)

= $٥٦٠٠ + ٥٠٠٠ - ١٠٦٠٠$ ريال
 فالأساس هنا هو القيمة الدفترية للأصل المتنازل عنه

فقرة (١٩)

عدد الأسهم \times القيمة السوقية = $١٤٠ \times ٥٠٠٠ = ٧٠٠٠٠٠$ ريال
 القيمة الاسمية - عائد بيع الانقراض = $١٠٠٠٠ - ٧٠٠٠٠٠ = ٦٩٠٠٠٠$ ريال

فقرة (٢٠)

عدد الأسهم \times القيمة السوقية

ثانياً: حلول التمارين

التمرين الأول:

دفتر شركة الأحمـد

(أ)

١٣٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للألة القديمة	٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للألة القديمة
١٠٠٠٠ حـ/ الألة الجديدة	٦٠٠٠ حـ/ الألة الجديدة
٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة أصول	١٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة
٢٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة	

(ب)

١٢٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للألة القديمة	٩٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للألة القديمة
١٢٠٠٠ حـ/ الألة الجديدة	٥٠٠٠ حـ/ الألة الجديدة
٣٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة أصول	٢٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة	١٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية	١٠٠٠ حـ/ المكاسب المحققة

القيمة السوقية للأصل المعطى ١٢٠٠٠
- القيمة الدفترية للأصل المعطى ٦٠٠٠
المكاسب غير المحققة ٦٠٠٠

$$\frac{٢٠٠٠}{١٠٠٠٠ + ٢٠٠٠} \times ٦٠٠٠ = ١٠٠٠$$

٩٠٠٠ حـ/ مخصص استهلاك الألة القديمة
٨٠٠٠ حـ/ الأصل الجديد
١٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية

القيمة السوقية للأصل المستلم ١٠٠٠٠
- المكاسب المؤجلة (٦٠٠٠ - ٥٠٠٠) (٥٠٠٠)
أو
٥٠٠٠

القيمة الدفترية للأصل المعطى ٦٠٠٠
- جزء من التكلفة الدفترية المفترض بيعها (١٠٠٠) (٥٠٠٠)

١٣٠٠٠ حـ/ مخصص الاستهلاك للألة القديمة
١٠٠٠٠ حـ/ الألة الجديدة
٢٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٥٠٠٠ حـ/ الألة القديمة

التمرين الثاني:

٦٠٠٠	المواد وقطع الغيار المشتركة
٦٠٠	تكاليف شحن المواد وقطع الغيار
٧٥٠	التأمين على المواد وقطع الغيار بالطريق
٩٠٠٠	أجور عمال بناء الألة
٢٠٠٠	أجور عمال اختبار الألة
٥٠٠٠	الأعباء الصناعية المحملة
٢٢٦٧٥	إجمالي تكلفة الألة

تستبعد الفوائد الإقتراضية على الأموال ١٢٠ ريال (FASB.34).

التمويل الثالث:

(أ) في تاريخ الشراء: يجب حساب القيمة الحالية للأقساط الخمسة المتساوية تدفع في نهاية كل

سنة لمدة خمسة سنوات بسعر ١٢% فائدة من جداول القيمة الحالية

$$= (٢,٦٠٤٧٨ \times ١٢٠٠٠٠) = ٤٣٢٥٧٤ \text{ ريال}$$

٤٣٢٥٧٤ ح./ المعدات

١٦٧٤٢٦ ح./ خصم على أوراق الدفع

٦٠٠٠٠ ح./ أوراق الدفع

(ب) في نهاية السنة الأولى:

سيدفع مبلغ ١٢٠٠٠٠ ريال سعودي جزء منه يمثل م. فائدة على المبلغ الأصلي والباقي

يمثل المبلغ المدفوع من أصل القرض

$$\text{م. الفائدة} = ٤٣٢٥٧٤ \times ١٢\% = ٥١٩٠٩ \text{ ريال}$$

$$\text{المبلغ المدفوع من أصل القرض} = ١٢٠٠٠٠ - ٥١٩٠٩ = ٦٨٠٩١ \text{ ريال}$$

٥١٩٠٩ ح./ م. الفوائد

١٢٠٠٠٠ ح./ أوراق الدفع

٥١٩٠٩ ح./ خصم على أوراق الدفع

١٢٠٠٠٠ ح./ النقدية

(ج) في نهاية السنة الثانية يكون المبلغ الممسد من أصل القرض

$$= (٦٨٠٩١ - ٤٣٢٥٧٤) \text{ ريال}$$

$$\text{أما م. الفوائد عن السنة الثانية} = ٣٦٤٤٨٣ \times ١٢\% = ٤٣٧٣٨ \text{ ريال}$$

$$\text{والفرق يمثل تخفيض في القرض} = ١٢٠٠٠٠ - ٤٣٧٣٨ = ٧٦٢٦٢ \text{ ريال}$$

ويكون القيد في العام التالي

٤٣٧٣٨ ح./ م. الفوائد

١٢٠٠٠٠ ح./ أوراق الدفع

٤٣٧٣٨ ح./ خصم على أوراق الدفع

١٢٠٠٠٠ ح./ النقدية

(د) طريقة القسط الثابت

$$\text{قسط الإهلاك} = ٤٣٢٥٧٤ \div ١٠ = ٤٣٢٥٧ \text{ ريال}$$

٤٣٢٥٧ ح./ م. الاستهلاك

٤٣٢٥٧ ح./ مجمع الاستهلاك

التمرين الرابع:

دفتر شركة ابن جبل	دفتر شركة معاذ	قيمة الآلة
المكاسب أو الخسائر الناتجة من عملية المبادلة		القيمة الدفترية =
١٧٠٠٠ القيمة الدفترية للأصل	٤٠٠٠	+ النقدية المدفوعة =
١٥٠٠٠ - القيمة السوقية العادلة	٣٠٠٠	
٢٠٠٠ خسارة ناتجة	٧٠٠٠	

أو	القيمة السوقية للأصل المستلم	١٥٠٠٠
	- المكاسب المؤجلة من الاستبدال	
	(٤٠٠٠ - ١٢٠٠٠)	٨٠٠٠
		٧٠٠٠
٣٠٠٠ / النقدية	٧٠٠٠ / الآلة (الجديدة)	
٢٠٠٠ / خسائر مبادلة أصول	٢١٠٠٠ / مجمع الاستهلاك	
٦٠٠٠ / مجمع استهلاك الآلة القديمة	٢٥٠٠٠ / الآلة القديمة	
١٢٠٠٠ / الأصول (الجديدة)	٣٠٠٠ / النقدية	
٢٣٠٠٠ / الآلة (القديمة)		

التمرين الخامس:

٤٠٠ / خسائر استبدال أصول ثابتة	
٤٠٠ / الآلة (٩٠٠ - ٥٠٠)	
٥٠٠ / الخصم المكتسب	
٥٠٠ / الآلة	
٥٥٦ / الآلة	
٥٥٦ / مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة	
٥٥٦ = ١٩٦٠ + ٣٦٠٠ - (٩٨٠)	
١٠٤٠٠ / مكاسب معدات مبتاه داخليا	
١٠٤٠٠ / الآلات	
يتم إلغاء قيد الاستهلاك نظراً لأن الاستهلاك لا يقل في / الأصل ولأن هذا القيد خاطئ	
٤٤٤٠ / الآلات	
٤٤٤٠ م. / الاستهلاك	

قيمة الآلة بعد التعديل

١٧٥٠٠	مواد خام (١٨٠٠٠ - ٥٠٠)
١٢٦٠٠	أجور عمال بناء
٢٠٤٠	تكاليف التركيب
٩٦٠	تكاليف مواد مستخدمة في اختبار الآلة
٥٥٦	يضاف: الأعباء الصناعية
٣٨٦٦٠	

قسط الإهلاك السنوي = $٣٨٦٦٠ \div ١٠ = ٣٨٦٦$ ريال

نظراً لأن الاستهلاك عن فترة ستة أشهر

$$١٩٣٣ \text{ ريال} = ٣٨٦٦ \times (١٢ \div ٦)$$

١٩٣٣ حـ / م. الاستهلاك

١٩٣٣ حـ / مجمع الاستهلاك

التورين السادس:

دفتر شركة عيون المها

١٥٠٠٠ حـ / النقدية
٤٦٤٠٠ حـ / الأصل (أ)
٥٢٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للأصل (ب)
١١٠٠٠٠ حـ / الأصل
٣٤٠٠ حـ / مكاسب عملية الاستبدال
١٥٠٠٠ حـ / النقدية
٦٠٠٠٠ حـ / الأصل (أ)
٥٢٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك (ب)
١١٠٠٠٠ حـ / الأصل (ب)
١٧٠٠٠ حـ / مكاسب تبادل أصول

٦٠٠٠٠	القيمة السوقية للأصل المستلم
١٣٦٠٠	- المكاسب المؤجل تحقيقها
<u>٤٦٤٠٠</u>	

أو

٥٨٠٠٠	القيمة الدفترية للأصل المعطى
١١٦٠٠	- جزء من التكلفة المفترض بيعها
<u>٤٦٤٠٠</u>	

المكاسب المحققة عن الأصل المبيع = $١٥٠٠٠ \div ٧٥٠٠٠ \times ١٧٠٠٠ = ٣٤٠٠$ ريال

جزء من التكلفة المفترض بيعها = $٥٨٠٠٠ \div ٧٥٠٠٠ \times ١١٦٠٠ = ٨٦٠٠$ ريال

دفتر شركة الأريج

(أ) باعتبارها أصول متماثلة
٧١٠٠٠ حـ / الأجهزة الجديدة (ب)
٤٠٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك للأجهزة القديمة (أ)
٩٦٠٠٠ حـ / الأصل القديم (أ)
١٥٠٠٠ حـ / النقدية
(ب) باعتبارها أصول غير متماثلة
٧٥٠٠٠ حـ / الأجهزة الجديدة (ب)
٤٠٠٠٠ حـ / مخصص الاستهلاك
٩٦٠٠٠ حـ / الأصول الثابتة
٤٠٠٠ حـ / مكاسب عملية الاستبدال
١٥٠٠٠ حـ / النقدية

٧٥٠٠٠	القيمة السوقية للأصل المعطى
٥٨٠٠٠	- القيمة الدفترية للأصل المعطى
<u>١٧٠٠٠</u>	مجموع المكاسب

التورين السابع:

(أ) ١١٥٠٠٠ حـ / المعدات
٤٠٠٠٠ حـ / النقدية
١٠٠٠٠ حـ / رأسمال الأسهم العادية (٢×٥٠٠٠)
٦٥٠٠٠ حـ / رأسمال الإضافي-علاوة إصدار (١٣×٥٠٠٠)
(ب) ٨٠٠٠ حـ / الشاحنات (جديدة)
٩٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الشاحنات (١٣٠٠٠-٤٠٠٠)
١٠٠٠ حـ / خسارة مبادلة أصول
١٣٠٠٠ حـ / الشاحنات (قديمة)
٥٠٠٠ حـ / النقدية

(ج) أولاً نحسب المكاسب المحققة على الجزء المباع

القيمة السوقية العادلة	١٦٠٠٠ (١٢٠٠٠ + ٤٠٠٠)
- القيمة الدفترية للأصل	<u>١٠٠٠٠</u>
مكاسب غير محققة	<u>٦٠٠٠</u>

المكاسب عن الجزء المباع = $\frac{٤٠٠٠}{١٢٠٠٠ + ٤٠٠٠} \times ٦٠٠٠ = ١٥٠٠$ ريال

القيمة السوقية العادلة للأصل	١٢٠٠٠
- المكاسب المؤجلة (١٥٠٠ - ٦٠٠٠)	<u>٤٥٠٠</u>
قيمة الأصل المستلم	<u>٧٥٠٠</u>
٤٠٠٠ ح/ النقدية	
٧٥٠٠ ح/ المعدات (الجديدة)	
٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك للمعدات	
١٠٥٠٠ ح/ المعدات (القديمة)	
١٥٠٠ ح/ مكاسب محققة من استبدال أصول	

بفرض أنها غير متماثلة

١٢٠٠٠ ح/ المعدات (جديدة)	٤٠٠٠ ح/ النقدية
٥٠٠ ح/ مجمع الاستهلاك	١٠٥٠٠ ح/ المعدات القديمة
٦٠٠٠ ح/ مكاسب محققة من استبدال أصول	

(د) الأراضي = $٩٠٠٠٠ \times ٨٠٠٠٠ \div ٦٠٠٠٠ = ١٢٥٠٠$ ريال

المباني = $٩٠٠٠٠ \times ٨٠٠٠٠ \div ٢٠٠٠٠ = ٣٦٠٠٠$ ريال

٢٢٥٠٠ ح/ المباني	٦٧٥٠٠ ح/ الأراضي
٥٠٠٠٠ ح/ النقدية	٤٠٠٠٠ ح/ أ. دفع

(هـ) القيمة السوقية العادلة للأصل المعطى

٤١٠٠٠	٥٦٠٠٠
- القيمة الدفترية للأصل المعطى	<u>١٥٠٠٠</u>

القيمة السوقية العادلة للأصل المستلم	١٤٠٠٠٠
- الخصم: الأرباح غير المحققة	<u>١٥٠٠٠</u>
قيمة الأصل المستلم	<u>١٢٥٠٠٠</u>

١٢٥٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (الجديدة)	
٥٩٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك - حاسبات آلية	
١٠٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (القديمة)	
٨٤٠٠٠ حـ/ النقدية	
أي لا يتم تسجيل مكاسب في حالة الأصول غير المتماثلة	
١٤٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (الجديدة)	
٥٩٠٠٠ حـ/ مجمع الاستهلاك - حاسبات آلية	
١٠٠٠٠٠ حـ/ الحاسبات الآلية (القديمة)	
٨٤٠٠٠ حـ/ النقدية	
١٥٠٠٠ حـ/ مكاسب استبدال الأصول	

التموين الثامن:

(أ)

<u>القيود في شركة المقاولون العرب</u>	<u>القيود في شركة الزاهد</u>
١٨٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات	٨٤٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات
١٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة المعدات	١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات
٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية	١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

(ب)

<u>القيود في شركة المقاولون العرب</u>	<u>القيود في شركة الزاهد</u>
١٨٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات	٨٤٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات
١٢٠٠٠ حـ/ خسائر مبادلة المعدات	١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات
٩٦٠٠٠ حـ/ النقدية	١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

القيمة السوقية العادلة للأصل الجديد	١٨٠٠٠٠	لا يجب تأجيل الاعتراف بالإيراد لأن الافتراض أن شركة المقاولون العرب هي عميل من العملاء
- قيمة المبادلة للأصل القديم	٨٤٠٠٠	إذا كان الاهتمام هو محاولة لاكتساب المخزون لإعادة بيعه للعملاء عوضاً عن تسويق المخزون للحصول على إيرادات من العملاء، عندها يجب الاعتراف بالإيرادات.
النقدية المستحقة على شركة المقاولات	٩٦٠٠٠	
+ القيمة السوقية العادلة للأصل	٨٤٠٠٠	
تكلفة شراء الجهاز الجديد	١٨٠٠٠٠	

القيود في شركة الزاهد	القيود في شركة المقاولون العرب
٧٨٠٠٠ حـ/ النقدية	١٨٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
١٠٢٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات	٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات
١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات	١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات
١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات	٧٨٠٠٠ حـ/ النقدية
١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات	٦٠٠٠ حـ/ مكاسب مبادلة المعدات

بما أنها أصول مكتسبة ودفعت نقدية لا تسجل أي العملية غرضها البيع وليس الاستبدال بغرض مكاسب

١٦٨٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	٧٢٠٠٠ حـ/ النقدية
٢٤٠٠٠ حـ/ مجمع استهلاك الآلات والمعدات	١٠٨٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات
١٢٠٠٠٠ حـ/ الآلات والمعدات	١٨٠٠٠٠ حـ/ المبيعات
٧٢٠٠٠ حـ/ النقدية	١٤٠٠٠٠ حـ/ تكلفة المبيعات
	١٤٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار في الآلات

التوزيع التاسع:

القيمة الحالية للآلات = القسط السنوي × معامل القيمة الحالية لدفعة سنوية عادية قيمتها
ريال بسعر خصم ١٢% لمدة عشرة سنوات

$$= ٢٠٠٠٠٠٠ \text{ ريال} \times ٥,٦٥٠,٢٢ = ١١٣٠٠,٤٤٠ \text{ ريال}$$

ويكون الفرق بين القيمة الحالية ومجموع المبالغ النقدية التي تتحملها المنشأة وهو

$$= ٢٠٠٠٠٠٠ - ١١٣٠٠,٤٤٠ = ٨٦٩٩٥٦٠ \text{ ريال}$$

ويجب تأجيل الاعتراف بهذه الأعباء بحيث يتم تحميلها على الفترات المحاسبية المستقبلية
ويكون قيد اليومية اللازم في دفاتر شركة الفقي في تاريخ شراء المصنع في ١/١/١٤١٧ هـ

١١٣٠٠,٤٤٠ حـ/ الآلات
٨٦٩٩٥٦٠ حـ/ الخصم على أوراق الدفع
٢٠٠٠٠٠٠٠ حـ/ أوراق الدفع

قيد اليومية اللازم لتسجيل مداد القسط والفوائد في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ

قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٧ هـ = $١١٣٠٠,٤٤٠ \times ١٢\% = ١٣٥٦,٥٢,٨$ ريال

$$١٣٥٦,٥٢,٨ \text{ حـ/ مصروف الفائدة}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠,٠ \text{ حـ/ أوراق الدفع}$$

$$١٣٥٦,٥٢,٨ \text{ حـ/ خصم على أوراق الدفع}$$

$$٢٠٠٠٠٠٠,٠ \text{ حـ/ النقدية}$$

قيد اليومية اللازم لتسجيل سداد القسط والفوائد في ١٤/١٢/٣٠ هـ
 قيمة مصروف الفائدة لعام ١٤١٨ هـ =
 (١١٣٠٠٤٤٠ - ٢٠٠٠٠٠٠) - (١٣٥٦٠٥٢,٨ × ١٢%) = ١٢٧٨٧٧٩,١٤ ريال
 ١٢٧٨٧٧٩,١٤ حـ/مصروف الفائدة
 ٢٠٠٠٠٠٠,٠٠ حـ/أوراق الدفع
 ١٢٧٨٧٧٩,١٤ حـ/خصم على أوراق الدفع
 ٢٠٠٠٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

التمرين العاشر:

التكاليف المباشرة للتصنيع (عمل ومواد)
 التكاليف الصناعية غير المباشرة المتغيرة = ٢٠% من التكاليف المباشرة
 ٢٠٠٠٠٠ = ٢٠% × ٤٠٠٠٠ ريال
 ٢٤٠٠٠٠ = ٢٠% × ٤٠٠٠٠ ريال
 ٣٠٠٠٠ = ٢٠% × ٤٠٠٠٠ ريال
 ٢٧٠٠٠٠ = ٢٠% × ٤٠٠٠٠ ريال

أ - ويكون قيد اليومية كما يلي:-

٢٧٠٠٠٠ حـ/الآلات

٢٠٠٠٠ حـ/مراقبة المواد والأجور

٧٠٠٠٠ حـ/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

ب - لا يمكن الاعتراف بوجود أرباح من عملية التشييد الداخلي وفقاً لقاعدة الحيطة والحذر من ناحية ومبدأ تحقق الإيراد من ناحية أخرى.

ج- وفي حالة أن سعر المثل بمبلغ ١٩٠٠٠٠ ريال فيتم إجراء القيد التالي:-

٢٠٠٠٠ حـ/الآلات *

٧٠٠٠٠ حـ/خسارة تصنيع الآلات

٢٠٠٠٠ حـ/مراقبة المواد والأجور

٧٠٠٠٠ حـ/مراقبة التكاليف الصناعية غير المباشرة

• يلاحظ:

في حالة أن تكلفة الفرصة البديلة للأصل المشيد داخلياً تقل عن التكلفة الفعلية للتشييد فإن الحد الأقصى للخسارة التي يتم إثباتها هي قيمة التكاليف الصناعية غير المباشرة المحملة على حساب الأصل المشيد ذاتياً. أو بمعنى آخر فإن الحد الأدنى الذي يمكن إثباته للأصل في هذه الحالة هو قيمة التكاليف المباشرة فقط.

التمويل الحادي عشر:

فترة الرملة: من ١٤١٧/١١/١ هـ إلى ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ
أولاً: احتساب المتوسط المرجح للنفقات المترتبة:

$$٩٦.٠٠٠ \times (١٢ \div ١٠) = ٨٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٢.٠٠٠ \times (١٢ \div ٩) = ٩٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٨٤.٠٠٠ \times (١٢ \div ٠) = ٠ \text{ ريال}$$

$$١٧.٠٠٠ \text{ ريال}$$

ثانياً: تحديد سعر الفائدة الذي يجب أن يستخدم في الرملة:

نظراً لأن ١٥٠.٠٠٠ ريال اقترضت خصيصاً لمشروع تشييد العقار، فإن ١٥% معدل الفائدة علي هذا القرض سيتم استخدامه للـ ١٥٠.٠٠٠ ريال الأولي من النفقات في حين أن النفقات الخاصة التي تزيد عن ١٥٠.٠٠٠ ريال سوف تعتمد علي المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض الأخرى خلال الفترة.

أ- المتوسط المرجح لسعر الفائدة للقروض الأخرى خلال العام

$$= (١٠\% \times ١٢\% + ١٢\%) = ١١.٠٩\%$$

ب- تحديد الفائدة الممكن تجنبها أو الواجب رسلتها:

الفائدة التي يجب رسلتها ١٤١٨ هـ = متوسط النفقات في سعر الفائدة

$$= ١٥.٠٠٠ \times ١٥\% + ٢٠.٠٠٠ \times ١١.٠٩\% =$$

$$= ٢٢٥.٠٠٠ + ٢٢١٨٠ = ٢٤٧١٨٠ \text{ ريال}$$

وبالتالي فإن التكلفة الممكن تجنبها أو الواجب رسلتها خلال السنتين تكون ٢٤٧١٨٠ ريال (٢٢١٨٠ + ٢٢٥٠٠٠) وتضاف هذه التكلفة إلى تكلفة الأصل المشيد ذاتياً، ولو تطرقنا إلي حساب تكلفة الفوائد الفعلية التي تتحملها المنشأة كل فترة لكانت كالتالي.

$$١٥.٠٠٠ \times ١٥\% = ٢٢٥.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٠.٠٠٠ \times ١٠\% = ١٠٠.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$١٢.٠٠٠ \times ١٢\% = ١٤٤.٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$٤٦٩.٠٠٠ \text{ ريال}$$

ويعني هذا أنه خلال عام ١٤١٨ هـ كانت التكلفة الفعلية للفوائد ٤٦٩.٠٠٠ ريال، وأن التكلفة الممكن تجنبها أو الواجب رسلتها ٢٤٧١٨٠ ريال ومن ثم فإن الفرق بينهما يعتبر مصروفاً تمويلياً يحمل علي دخل الفترة خلال عام ١٤١٨ هـ وهذا الفرق قدره = ٢٤٧١٨٠ - ٤٦٩.٠٠٠ = ٢٢١٨٢٠ ريال يعد مصروفاً تمويلياً يحمل علي دخل الفترة خلال عام ١٤١٨ هـ.

التمرين الثاني عشر:

(١) تحديد مجمع الاستهلاك حتى ١٤١٨/١ هـ

$$\text{قسط الاستهلاك السنوي} = (٢٥٠٠ - ٣٠٠٠) \div ٥ = ٥ \div ٢٧٥٠٠ = ٥٥٠٠ \text{ ريال}$$

مجمع الاستهلاك حتى ١٧/١ أي لفترة سنة ونصف يعادل $٥٥٠٠ + ٢٧٥٠ = ٨٢٥٠$ ريال

$$\text{القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها} = ٨٢٥٠ - ٣٠٠٠ = ٢١٧٥٠ \text{ ريال}$$

$$\text{المبلغ المحصل} = ١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{إذن هناك خسارة قدرها} = ٢١٧٥٠ - ١٦٠٠٠ = ٥٧٥٠ \text{ ريال}$$

ويكون قيد اليومية

$$١٦٠٠٠ \text{ حـ/ النقدية}$$

$$٥٧٥٠ \text{ حـ/ خسارة بيع السيارة}$$

$$٨٢٥٠ \text{ حـ/ مجمع الاستهلاك}$$

$$٣٠٠٠ \text{ حـ/ السيارة}$$

(٢)

الأصل	القيمة السوقية	النسبة المئوية	التكلفة المخصصة لكل أصل
		للقيم السوقية	
أراضي	١٠٠٠٠	%٥٠	$٩٠٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \times ٥٠\%$
مباني	٧٠٠٠	%٣٥	$٦٣٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \times ٣٥\%$
الآلات	٣٠٠٠	%١٥	$٢٧٠٠٠ = ١٨٠٠٠ \times ١٥\%$
الإجمالي	٢٠٠٠٠	%١٠٠	$١٨٠٠٠٠ =$

ويكون قيد اليومية كما يلي

$$٩٠٠٠٠ \text{ حـ/ أراضي}$$

$$٦٣٠٠٠ \text{ حـ/ مباني}$$

$$٢٧٠٠٠ \text{ حـ/ الآلات}$$

$$١٨٠٠٠٠ \text{ حـ/ النقدية}$$

(٣)

$$١٩٠٠٠٠ \text{ حـ/ السيارات}$$

$$١٤٠٠٠٠ \text{ حـ/ مجمع الاستهلاك المباني}$$

$$٢٨٠٠٠٠ \text{ حـ/ المباني}$$

$$٥٠٠٠٠ \text{ حـ/ مكاسب استبدال الأصول}$$

(٤)

$$١٧٠٠٠٠ \text{ حـ/ الأراضي} (١٥٠ \times ١٠٠٠ + ٢٠٠٠٠)$$

$$٢٠٠٠٠ \text{ حـ/ النقدية}$$

$$١٠٠٠٠٠ \text{ حـ/ رأسمال الأسهم العادية} (١٠٠ \times ١٠٠٠)$$

$$٥٠٠٠٠ \text{ حـ/ رأسمال الإضافي} (٥٠ \times ١٠٠٠)$$

- ٥) ١٥٦.٠٠٠ حـ / الحاسبات (جديدة)
 ٢٤.٠٠٠ حـ / مجمع استهلاك الحاسبات
 ١٠.٠٠٠ حـ / الحاسبات (قديمة)
 ٨.٠٠٠ حـ / النقدية
- ٦) ١٩٠.٠٠٠ حـ / الآلات المصنعة الجديدة
 ٤٥.٠٠٠ حـ / مخصص استهلاك الشاحنات
 ١٦٥.٠٠٠ حـ / الشاحنات
 ٥٠.٠٠٠ حـ / النقدية
 ٢٠.٠٠٠ حـ / مكاسب استبدال أصول

التمويل الثالث عشر:

- (أ) تحديد مجمع الاستهلاك حتى نهاية السنة الثانية
 قسط الاستهلاك السنوي = $\frac{180.000 - 36.000}{5} = 28.800$ ريال
 مجمع الاستهلاك حتى ١٢/٣٠ أي لفترة سنتين يعادل $2 \times 28.800 = 57.600$ ريال
 القيمة الدفترية للسيارة في تاريخ بيعها = $180.000 - 57.600 = 122.400$ ريال
 المبلغ المحصل = ١٠٥.٥٠٠ ريال وبالتالي فإن هناك خسارة قدرها
 $122.400 - 105.500 = 16.900$ ريال

ويكون قيد اليومية

- ١٠٥.٥٠٠ حـ / النقدية
 ١٦.٩٠٠ حـ / خسارة بيع السيارة
 ٥٧.٦٠٠ حـ / مجمع الاستهلاك
 ١٨٠.٠٠٠ حـ / السيارة
- (ب) ١٩٠.٠٠٠ حـ / الآلات المصنعة الجديدة
 ٥٠.٠٠٠ حـ / مخصص استهلاك الشاحنات
 ١٦٥.٠٠٠ حـ / الشاحنات
 ٥٠.٠٠٠ حـ / النقدية
 ٢٥.٠٠٠ حـ / مكاسب استبدال أصول
- (ج) القاعدة هي القيمة الحالية وبما أن الفترة قصيرة فتعد تكلفة الأصل كما يلي
 سعر الشراء + تكاليف التركيب = $90.000 + 3.000 = 93.000$ ريال
- (د) تكلفة المبنى كما يجب أن تظهر بدفاتر المنشأة متضمناً القوائد في فترة التشييد
 قيمة العقد + مصاريف القوائد في فترة التشييد
 $= 300.000 + 2.000.000 \times 12\% \times 1 = 324.000$ ريال.

الأصل	القيمة السوقية	النسبة المئوية للقيم السوقية	التكلفة المخصصة لكل أصل
أراضي	١٧٠٠٠	%٢٤,٢٩	$٢١٨٦١٠ \times ٩٠.٠٠٠\% = ٢١٨٦١٠$ ريال
مباني	<u>٥٣.٠٠٠</u>	<u>%٧٥,٧١</u>	$٦٨١٣٩٠ \times ٩٠.٠٠٠\% = ٦٨١٣٩٠$ ريال
الإجمالي	<u>٧.٠٠٠</u>	<u>%١٠٠</u>	$٩٠.٠٠٠ =$ ريال

ويكون قيد اليومية كما يلي

٢١٨٦١٠ -/ أراضي

٦٨١٣٩٠ -/ مباني

٩٠.٠٠٠ -/ النقدية

١٩.٠٠٠ -/ الأصل الجديد (و

٥.٠٠٠ -/ مخصص استهلاك الأصل القديم

١.٠٠٠ -/ خسائر استبدال الأصول

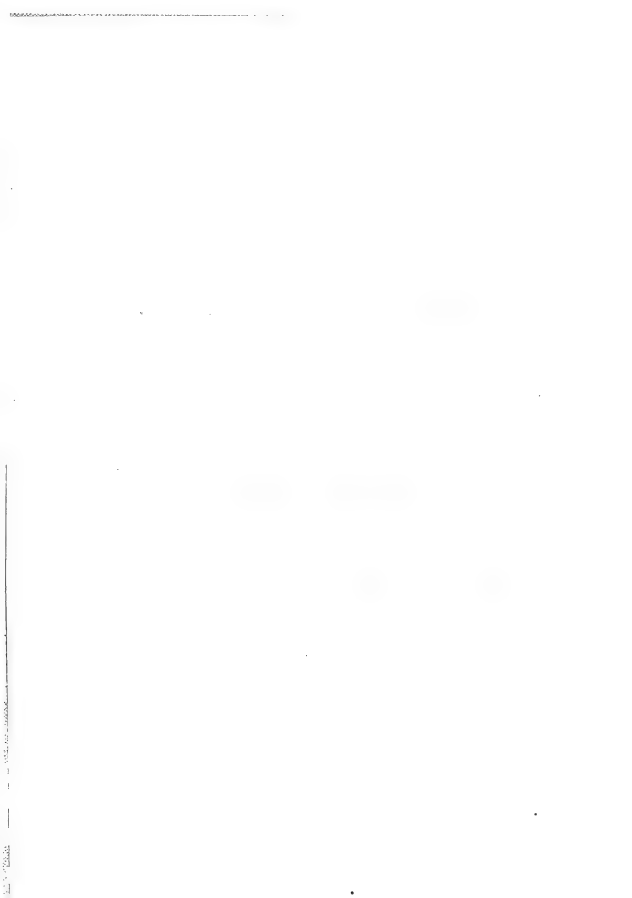
١٧.٠٠٠ -/ الأصل القديم

٨.٠٠٠ -/ النقدية

الفصل العاشر

استهلاك الأصول الثابتة

واستنفاد الأصول غير الملموسة



أسئلة وتمارين الفصل العاشر

استهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول غير الملموسة

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - ١ - يمكن وصف الاستهلاك بأنه تحميل أو مقابلة الإيراد الذي ساهم الأصل المستهلك في تحقيقه بنصيبه من تكاليف الأصل الثابت.
 - ٢ - طريقة المخزون لحساب مصاريف الاستهلاك تعد طريقة مناسبة لحساب مصاريف استهلاك صناديق بيع التمور والفواكه.
 - ٣ - في ١٤١٥/١/١ هـ قامت إحدى المنشآت بشراء سيارة بمبلغ ٤٥٠٠٠ ريال، وقدرت القيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي المقدّر بـ ٤ سنوات بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، على ذلك فإن مصروف الاستهلاك الذي يجب أن يحمل به عام ١٤١٧ هـ وفقاً لطريقة مجموع سنوات الاستخدام هو مبلغ ٨٠٠٠ ريال فقط.
 - ٤ - تتمثل القاعدة العامة والتي يجب إتباعها لتحديد تكلفة الأصل الثابت في أن التكلفة تتضمن جميع ما ينفق على الأصل حتى يصبح جاهزاً للاستخدام.
 - ٥ - تتمثل القيمة الدفترية للأصل الثابت في تكلفة الأصل مخصوماً منها استهلاك الفترة الحالية.
 - ٦ - يتطلب تحديد تكلفة الأصل الثابت ضرورة إضافة أي نفقات لغرض الحفاظ عليه.
 - ٧ - يمكن تعريف الاستهلاك بأنه النقص في القيمة السوقية للأصل الثابت خلال الفترة.
 - ٨ - تعتبر المحاسبة عن الاستهلاك بمثابة عملية لتوزيع تكلفة الأصل الثابت وليست عملية لتقويم الأصل.
 - ٩ - عند استخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك، فإنه يتم ضرب معدل الاستهلاك في التكلفة المراد استهلاكها (التكلفة - الخردة).
 - ١٠ - في ظل طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتساب الاستهلاك، فإن مصروف الاستهلاك في السنة العاشرة من عمر الأصل الثابت يكون معادلاً لنسبة ٧٨/١٠ من التكلفة المراد استهلاكها إذا كان العمر الإنتاجي المقدّر للأصل هو ١٢ سنة.
 - ١١ - تأخذ طريقة الدفعة السنوية في الاعتبار الفائدة الضمنية على الاستثمار عند تحديد قسط الاستهلاك.
 - ١٢ - تعتبر طريقة القسط المتناقص أفضل الطرق لملاءمة لتحديد مصروفات استنفاد الموارد الطبيعية.
 - ١٣ - تختلف طريقتي الاستبعاد والإحلال عن غيرهما من طرق الاستهلاك الشائعة الاستخدام، في كونهما لا يترتب عليهما توزيع تكلفة الأصل على سنوات عمره الإنتاجي طبقاً لأسس متسقة أو منطقية.

١٤ - في حالة تغيير معدل استهلاك الأصول الثابتة فإن أثر هذا التغيير ينصب فقط في السنة التي حدث فيها التغيير.

١٥ - تعتبر كل من طريقتي التكلفة الكلية والجهود الناجحة طريقتين مقبولتين لأغراض المحاسبة عن تكاليف الاستكشاف.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات الآتية:

١- يجب أن يتم تحديد الاستهلاك على أساس:

ب- التكلفة الجارية للأصل.

أ - التكلفة التاريخية لشراء الأصل.

د - القيمة السوقية للأصل.

ج- التكلفة المستقبلية للأصل.

٢- أي الأسباب التالية يؤيد استخدام طريقة القسط المتناقص لاستهلاك الأصول الثابتة من الناحية النظرية ؟

أ - تكون الأصول أكثر كفاءة خلال السنوات الأولى من عمرها الإنتاجي ويؤدي ذلك إلى تحقيق إيرادات أكثر.

ب - يجب تخصيص المصروفات بالطريقة التي تؤدي إلى إظهار أرباح مرتفعة.

ج- يحتمل أن ترتفع تكاليف الإصلاح والصيانة في الفترات الأخيرة من عمر الأصل الإنتاجي وعليه يجب أن يخفض الاستهلاك خلال تلك الفترات.

د - يفضل استخدام هذه الطريقة لتوفير الأموال اللازمة لإبدال الأصول المستهلكة وذلك في ظل اعتبار القيمة المستقبلية للنقدية خلال فترات عمر الأصل.

٣- أي الفروض التالية يستخدم كأساس لاستهلاك الأصول على طريقة القسط الثابت؟

أ- تتخفف كفاءة تشغيل الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمرها الإنتاجي.

ب- تتخفف قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للزمن أكثر منها للاستخدام.

ج- تتخفف قيمة الخدمات التي يقدمها الأصل كدالة للتقدم أكثر منها للزمن.

د- يعتبر الاستهلاك والبلي المادي أكثر أهمية من التقدم الاقتصادي.

٤- في أول رجب عام ١٤١٧هـ اشترت شركة زيدان آلة بتكلفة قدرها ٢٢٠٠٠ ريال،

وقدرت القيمة التخريدية لها بمبلغ ٣٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي ثماني سنوات، طبقاً

لطريقة "النسبة الثابتة من القيمة الدفترية"، ما هو مقدار الاستهلاك عن السنة المنتهية في

٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ؟

ب- ٢٧٥٠ ريال.

أ - ٤١٨٥ ريال.

د - ٥٥٠٠ ريال.

ج- ٤٨١٣ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها

٥- تتوقع شركة ما أن تستطيع إيدال أصل ثابت في نهاية عمره الإنتاجي إذا ما اتبعت سياسة عدم توزيع أرباح نقدية على حملة الأسهم تزيد عن مقدار الدخل السنوي (المحتسب بعد تنزيل مقدار الاستهلاك السنوي للأصل). وبافتراض تحقق دخل سنوي، فإن تحميل الاستهلاك السنوي على فترات عمر الأصل الإنتاجي سيؤدي إلى احتفاظ المؤسسة بمقدار كاف من الأصول التي لو حولت إلى نقدية لأمكن استخدامها بالكامل لإيدال الأصل المستهلك بأصل جديد إذا:

- أ - ظلت الأسعار القياسية ثابتة بدرجة معقولة خلال فترة عمر الأصل.
- ب - ارتفعت الأسعار القياسية خلال فترة عمر الأصل.
- ج - استخدمت طريقة الاستبعاد لاستهلاك الأصل.

د - لم يؤخذ في الاعتبار آثار عنصر التقادم على استهلاك الأصل.

٦- اشترت شركة سارك قطعة أرض بغرض التنقيب واستخراج موارد طبيعية، كما تنوي الشركة إعادة تسوية تلك الأرض وتمهيدها لإعادة استخدامها في أغراض أخرى بعد انتهاء استخراج تلك الموارد. وقد أسفر المسح الجيولوجي عن تقدير الاحتياطي الموجود بحوالي ٣٠٠٠٠٠ طن وأن قيمة الأرض بعد إعادة تمهيدها ٦٠٠٠٠٠ ريال. وتبلغ تكلفة تلك العمليات ما يلي:

سعر شراء الأرض	٦٠٠٠٠٠٠ ريال
تكاليف المسح الجيولوجي	٩٠٠٠٠٠ ريال
تكاليف إصلاح وتسوية الأرض	٣٠٠٠٠٠ ريال

وإذا افترضنا أن الشركة لا تحتفظ بمخزون من الموارد الطبيعية المستخرجة، فما هو مصروف الاستنفاد لطن الموارد المستخرجة ؟

- أ - ١,٨٠٠ ريال.
- ب - ١,٩٠٠ ريال.
- ج - ٢,٠٠٠ ريال.
- د - ٢,٢٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها.....ريال.

٧- اشترت شركة زكي جرامون آلة في أول رجب ١٤١٠هـ بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، وتم تقدير العمر الإنتاجي لها بعشر سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠ ريال، واتضح خلال سنة ١٤١٣هـ أن الآلة ستصبح غير اقتصادية بعد ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ ولن يكون لها قيمة تخريدية. وكان مخصص الاستهلاك لهذه الآلة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٢هـ ١٧٥٠٠ ريال. ما هو مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٣هـ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها ؟

- أ - ١٠٠٠٠ ريال.
- ب - ١١٥٠٠ ريال.
- ج - ١٢٧٥٠ ريال.
- د - ١٧٥٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ريال.

- ٨- اشترت مؤسسة الأكرم بعض المعدات في ٢ محرم ١٤١٣هـ بمبلغ ٢٤٠٠٠ ريال. وتستخدم المؤسسة طريقة القسط الثابت لاستهلاك تلك المعدات على أساس عمر إنتاجي مقدر قدره ١٠ سنوات وقيمة تخريدية مقدارها صفر. وخلال سنة ١٤١٧هـ قررت الشركة أن هذه المعدات ستستخدم لمدة ثلاث سنوات فقط ثم يتم إيداعها بمعدات أخرى أكثر تقدماً. ما قيد اليومية الذي يجب أن تقوم بإعداده المؤسسة في أول المحرم ١٤١٧هـ ليعكس هذا التغيير في تقدير العمر الإنتاجي؟
- أ - لا يوجد قيد لهذه العملية.
- ب - جعل حساب خاص باسم حساب "مستويات الأعوام السابقة" مديناً وحساب "مخصص الاستهلاك" دائناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.
- ج - جعل حساب "الأرباح المحتجزة" مديناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال كتسوية للسنوات السابقة وحساب "مخصص لاستهلاك" دائناً بنفس المبلغ.
- د - جعل حساب "مصرف الاستهلاك" مديناً وحساب "مخصص الاستهلاك" دائناً بمبلغ ٤٨٠٠ ريال.
- ٩- تملك الشاهين للمقاولات آلة لتجهيد الطرق تستخدمها في عملية إنشاء ورصف طريق الرياض-الدمام. ما هي الطريقة الأكثر ملاءمة لاستهلاك هذه الآلة ؟
- أ - طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.
- ب - طريقة القسط الثابت.
- ج - طريقة الإنتاجية (أو حجم النشاط).
- د - طريقة مجموع سنوات الاستخدام.
- ١٠- أحد العوامل التي تؤيد استخدام طريقة القسط الثابت في حساب استهلاك الأصول الثابتة هو:
- أ - أن فترة العمر الإنتاجي للأصل تكون أكثر تأثيراً باستخدامه بدلاً من مرور الوقت.
- ب - أنه من المتوقع أن تتساوى مصاريف صيانة الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.
- ج - أنه من المتوقع أن تزداد الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.
- د - أنه من المتوقع أن تتناقص الإيرادات الناتجة من خدمات الأصل خلال فترة عمره الإنتاجي.
- ١١- قامت شركة العواد في أول المحرم ١٤١٣هـ بحيازة آلة بتكلفة قدرها ١٥٠٠٠ ريال. وقدر عمرها الإنتاجي بالثني عشرة سنة وقيمتها التخريدية ٣٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك. وفي أول المحرم ١٤١٧هـ تم تقدير العمر الإنتاجي المتبقي للآلة بعشر سنوات. وعليه يجب أن تسجل الشركة استهلاك الآلة عن سنة ١٤١٧هـ بمبلغ قدره:
- أ - ٧٠٠ ريال.
- ب - ٨٠٠ ريال.
- ج - ٨٧٥ ريال.
- د - ١٠٠٠ ريال.
- هـ - مبلغ آخر أذكره

١٢- تستخدم شركة الزكريا طريقة القسط الثابت لاستهلاك بعض الأصول الثابتة. وفي بداية العام الجاري بدأت الشركة في استهلاك الأصول نفسها باستخدام طريقة مجموع سنوات الاستخدام. أي العبارات التالية تتعلق بهذا التغيير ؟

- أ - هذا النوع من التغيير لا تجيزه المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.
 - ب - يجب الإفصاح عن هذا التغيير بالملاحظات المرفقة بالقوائم المالية فقط.
 - ج- يجب حساب الأثر التراكمي لهذا التغيير وإظهاره بقائمة الدخل للعام الجاري.
 - د - الأثر المحاسبي لهذا التغيير محدد بالتغيير في قيمة استهلاك العام الحالي لهذه الأصول.
- ١٣- أي طرق الاستهلاك التالية تطبق على مجموعة من الأصول مختلفة الخواص والطبيعة تتبلين أعمارها الإنتاجية وكذلك القيمة التخريدية علماء بأنه يتم رسلتها في حساب أصل واحد؟
- أ - طريقة الاستبعاد.
 - ب- طريقة المجموعات.
 - ج- طريقة الإحلال.
 - د - طريقة تخصيص الأموال.

١٤- أي المعلومات التالية لا يتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية للمنشأة ؟

- أ - إجمالي مصروف الاستهلاك عن العام الجاري.
 - ب - إجمالي مخصص الاستهلاك حتى تاريخه سواء كان مفصلا طبقا لأنواع الأصول أم كان رقما إجماليا واحدا لكافة الأصول القابلة للاستهلاك.
 - ج- الطريقة المحاسبية المستخدمة في حساب الاستهلاك لمجموعات الأصول المختلفة.
 - د - الأثر على دخل المنشأة إذا ما استخدمت إحدى الطرق البديلة في حساب الاستهلاك.
- ١٥- اشترت شركة النصف أصلا قابلا للاستهلاك في أول المحرم ١٤١٦هـ بتكلفة قدرها ٢٠٠٠٠ ريال. وقدر العمر الإنتاجي له بأربع سنوات والقيمة التخريدية له ٤٠٠٠ ريال. ما هي القيمة الدفترية لهذا الأصل في نهاية عام ١٤١٧هـ إذا تم استهلاك هذا الأصل بطريقة مجموع سنوات الاستخدام ؟

- أ - ٤٨٠٠ ريال.
- ب- ٨٠٠٠ ريال.
- ج- ٨٨٠٠ ريال.
- د - ١٠٤٠٠ ريال.
- هـ- قيمة أخرى أنكرها

١٦- الطريقة الأكثر ملائمة لحساب الاستنفاد بغرض إعداد التقارير المالية طبقا للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هي:

- أ - طريقة حجم النشاط (وحدات المخرجات).
 - ب- طريقة القسط الثابت.
 - ج- طريقة القسط المتناقص.
 - د - طريقة نسبة الاستنفاد.
- ١٧- تحت أي الطرق التالية لاستهلاك الأصول الثابتة لا تستخدم القيمة التخريدية عند حساب الاستهلاك السنوي ؟

- أ - طريقة القسط الثابت.
- ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام.
- ج- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.
- د - طريقة الإحلال والاستبدال.

١٨- افترض أنه تم بيع أصل ثابت (العمر الإنتاجي المقدّر له ٥ سنوات) بعد عامين من استخدامه، وكان يتم استهلاكه طبقاً لطريقة القسط الثابت. فإذا افترضنا أن الشركة كانت تستخدم طريقة مجموع سنوات الاستخدام بدلاً من طريقة القسط الثابت، ما أثر ذلك على المكاسب أو الخسائر الناتجة عن بيع الأصل ؟

المكاسب	الخسائر
أ - انخفاض	ارتفاع
ب - ارتفاع	انخفاض
ج - لا أثر	لا أثر
د - لا أثر	انخفاض

١٩- عرف ماهية الاستهلاك طبقاً للمفاهيم المحاسبية:

- أ - عملية تخصيص موارد مالية كافية لإبدال الأصول بعد استهلاكها.
- ب - يستخدم كوسيلة للإشارة إلى الانخفاض المستمر في القيمة السوقية للأصول الثابتة.
- ج - عملية توزيع تكلفة الموارد الطبيعية على عدد سنوات الإنتاج.
- د - عملية محاسبية من خلالها يتم توزيع تكلفة الأصول الثابتة على تلك السنوات المستفيدة من خدمات هذه الأصول.

٢٠- قامت الشركة الوطنية للمعادن بشراء قطعة أرض بمبلغ ١٥٨٠٠٠٠٠٠ ريال بغرض استخراج أحد المعادن، ويقدر إجمالي الموارد المتوفرة من هذا الخام ٤٢٠٠٠٠٠ طن، ستقوم الشركة بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع الأرض بمبلغ ٥٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف والتنقيب، التي بلغت ١١٠٠٠٠٠ ريال. فعلى ذلك تكون القيمة المراد استنفادها هي:

- أ - ١٦٢٠٠٠٠٠ ريال.
- ب - ١٥٣٠٠٠٠٠ ريال.
- ج - ١٥٧٠٠٠٠٠ ريال.
- د - ١٥٨٠٠٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢١- كانت تكلفة أحد الأصول الثابتة ٨٠٠٠ ريال، وقيمه المقدرة خردة ٨٠٠ ريال في نهاية عمره الإنتاجي المقدّر بثلاث سنوات. فإذا بلغ مصروف الاستهلاك في السنة الثالثة ١٢٠٠ ريال. فأي طرق الاستهلاك تم استخدامها ؟

- أ - القسط الثابت.
- ب - مضاعف القسط الثابت.
- ج - وحدات الإنتاج.
- د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام.
- هـ - ليس شيئاً مما ذكر.

٢٢- لو قلنا مصروفات الاستهلاك حسب طريقة القسط الثابت بخط يأتيني فإن ذلك الخط يأخذ شكلاً:

- أ - أفقياً مستقيماً.
- ب - رأسياً مستقيماً.
- ج - خطاً مائلاً مستقيماً.
- د - خطاً متعرجاً.

٢٣- اشترت إحدى المنشآت آلة بمبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال تدفع بعد خمس سنوات. فإذا كانت قيمة الآلة نقداً ٢٤٠٠٠٠ ريال، وليس للآلة قيمة بعد انتهاء عمرها الإنتاجي البالغ أربع سنوات. فلن مصروفات الاستهلاك طبقاً لطريقة القسط الثابت لعام كامل استخدمت فيه الآلة تبلغ:

- أ - ٥٥٠٠٠ ريال. ب- ٧٥٠٠٠ ريال.
ج- ٦٠٠٠٠ ريال. د - ٤٤٠٠٠ ريال.

٢٤- في ١/١/١٤١٦ هـ قامت شركة "الإسراء" بشراء آلة قدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٥٠٠٠ ريال، وقد بلغ قسط الاستهلاك عن سنة ١٤١٨ هـ مبلغ ٢٤٠٠٠ ريال على أساس طريقة مجموع أرقام السنوات. ما هي التكلفة الأصلية للآلة؟

- أ - ١٦٥٠٠٠ ريال. ب- ١٧٠٠٠٠ ريال.
ج- ٢٤٠٠٠٠ ريال. د - ٢٤٥٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٥- قامت شركة "أريج" بشراء سيارة نقل في ١/٧/١٤١٧ هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها خردة في نهاية العمر الإنتاجي ٢٠٠٠ ريال، وتستخدم الشركة طريقة مضاعف القسط الثابت لاحتساب الاستهلاك. بفرض أن السنة المالية تنتهي في آخر ذي الحجة من كل عام، ما قسط الاستهلاك لعام ١٤١٨ هـ؟

- أ - ٦٨٠٠ ريال. ب- ٩٠٠٠ ريال.
ج- ٩٦٠٠ ريال. د - ١٠٠٠٠ ريال.

هـ- قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٦- قامت إحدى الشركات بشراء آلة عمرها الإنتاجي ٥ سنوات. أي العبارات التالية تعتبر صحيحة إذا قامت الشركة باستخدام طريقة مجموع أرقام السنوات لاحتساب الاستهلاك بدلا من طريقة القسط الثابت؟

أ - مصروف الاستهلاك يكون أقل في السنة الأولى.

ب - يكون الدخل أعلى في السنة الرابعة.

ج- يترتب على التخلص من الآلة في نهاية السنة الرابعة خسارة دفترية أكبر.

د - إجمالي الاستهلاكات خلال السنوات الأربع يكون أقل.

٢٧- خلال عام ١٤١٧ هـ قام الهاتف السعودي باستبدال عدد من أجهزة الهاتف القديمة، التي كانت تكلفتها الأصلية ٨٠٠٠٠ ريال بأجهزة هاتف جديدة بلغت تكلفتها ١٤٠٠٠٠ ريال، ويتبع الهاتف السعودي طريقة الاستيعاد في استهلاك أصوله. ما القيمة التي يجب إثباتها في الدفاتر كاستهلاك عن عام ١٤١٧ هـ، وما هي القيمة التي يجب إثباتها في حسابات الأصول للهاتف السعودي؟

أ - ٨٠٠٠٠ ريال ، ١٤٠٠٠٠ ريال.

ب - ١٤٠٠٠٠ ريال، ٨٠٠٠٠ ريال.

ج- ١٤٠٠٠٠ ريال، صفر.

د - ٨٠٠٠٠ ريال ، صفر.

٢٨- اشترت شركة " المدينة " آلة في ١/١/١٤١٥ هـ بمبلغ ٧٨٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بست سنوات، وقيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي ٣٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن الطريقة المتبعة في استهلاك الآلة طريقة القسط الثابت. وأن الشركة في ١/١/١٤١٨ هـ قررت إعادة تقدير العمر الإنتاجي للآلة ليصبح ٨ سنوات من تاريخ شراءها، فما قيمة مصروفات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ ؟

أ - ١٢٥ ٠٠٠ ريال.

ب- ٨١ ٠٠٠ ريال.

ج- ٥٠ ٦٢٥ ريال.

د - ٧٥ ٠٠٠ ريال.

هـ - قيمة أخرى أذكرها ٠٠٠٠٠ ريال.

٢٩- تملك أحد الشركات ثلاثة أصول غير متماثلة، وتقوم الشركة باستهلاك هذه الأصول بطريقة الاستهلاك المركب باستخدام القسط الثابت. فإذا علمت أن بيانات هذه الأصول كانت كالآتي:

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	العمر الإنتاجي المقدر
أ	٥٠ ٠٠٠ ريال	١٠ ٠٠٠ ريال	٨ سنوات
ب	٢٦ ٠٠٠ ريال	٢ ٠٠٠ ريال	٦ سنوات
ج	٢٠ ٠٠٠ ريال	- -	٤ سنوات

فإن المعدل المركب للاستهلاك ومتوسط العمر المركب لمجموعة الأصول يكون على التوالي:

أ - ١٤,٦ % ، ٦ سنوات.

ب - ١٤,٦ % ، ٦,٢٩ سنة.

ج - ١٦,٦٦ % ، ٦ سنوات.

د - ١٦,٦٦ % ، ٦,٢٥ سنة.

٣٠- في ١/١/١٤١٨ هـ بلغت القيمة الدفترية لأحد الآلات في دفاتر منشأة (التغريد) ٩٥٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن القسط السنوي الثابت للاستهلاك ١٢٥٠٠ ريال، وأن الآلة سبق أن اشترت في ١/١/١٤١٦ هـ وقدرت قيمتها خردة في نهاية عمرها الإنتاجي بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال. واعتباراً من ١/١/١٤١٨ هـ تقرر إعادة تقدير عمرها الإنتاجي ليصبح ٦ سنوات من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير القيمة المقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي المعدل لتصبح ٣٥٠٠٠ ريال. فعلى ذلك فإن قسط الاستهلاك الخاص بعام ١٤١٨ هـ طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها هو:

أ - ١٢ ٥٠٠ ريال.

ب- ١٨ ٧٥٠ ريال.

ج- ١٠ ٠٠٠ ريال.

د - القسط هو ٠٠٠٠٠٠٠ ريال.

ثانياً: التمارين

التمرين الأول:

اشترى مركز القويفل لخدمات الطالب الجامعي ماكينة طباعة في ١٤١٦/٤/١هـ بتكلفة ١٠٠٠٠ ريال، وتقدر قيمتها التخريدية بعد أربعة سنوات بمبلغ ٢٠٠٠ ريال. وقدر القويفل أنه سيقوم بطباعة ٤٠٠٠٠ صفحة خلال فترة العمر الإنتاجي للماكينة.

المطلوب:

حساب مقدار الاستهلاك لكل من العاملين الماليين ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ علماً بأن المؤسسة تستخدم السنة المالية محرم - ذي الحجة، طبقاً للطرق التالية:

أ- طريقة وحدات الإنتاج: علماً بأن القويفل طبع ٦٠٠٠ صفحة و ١١٠٠٠ صفحة خلال ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ على التوالي:

استهلاك عام ١٤١٦هـ.....ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ..... ريال

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

استهلاك عام ١٤١٦هـ..... ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ..... ريال

ج- المعدل الثابت من القيمة الدفترية:

استهلاك عام ١٤١٦هـ..... ريال

استهلاك عام ١٤١٧هـ..... ريال

التمرين الثاني:

اشترت مؤسسة الكامل آلة في أول المحرم عام ١٤١٦هـ بمبلغ ١٢٨٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمتها التخريدية بمبلغ ٨٠٠ ريال. ويقدر إجمالي إنتاج الآلة ٤٠٠٠٠ وحدة. وأثناء عامي ١٤١٦هـ و ١٤١٧هـ بلغ الإنتاج الفعلي ٩٤٠٠ وحدة و ٨٦٠٠ وحدة على التوالي:

أ- حدد مصروفات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ، ومخصص الاستهلاك لهذا الأصل في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ تحت كل من طرق الاستهلاك التالية:

مصرف الاستهلاك	مخصص الاستهلاك
.....
.....
.....
.....
.....

القسط الثابت

المعدل الثابت من القيمة الدفترية

مجموع سنوات الاستخدام

وحدات الإنتاج

ب- بافتراض أنه تم شراء الآلة في أول شوال ١٤١٦هـ، حدد مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ ومخصص الاستهلاك كما يظهر في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ باستخدام الطريقتين الآتيتين:

أ- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

ب- مجموع سنوات الاستخدام.

التمرين الثالث:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة الشروق قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٦٩٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بـ ٣٢٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تمهيد الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٦٠٠٠٠ ريال. ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٣٤٠٠٠٠ ريال. وخلال سنة ١٤١٧ هـ أنفقت الشركة ١٢٥٠٠٠٠ ريال لشراء آلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بخمس عشرة سنة، هذا علماً بأن الشركة ستستغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك مثل هذه الأصول. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨ هـ وأنتجت ٤٠٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات سنة ١٤١٨ هـ عن:
أ- استنفاد الموارد الطبيعية.
ب- استهلاك المعدات.

التمرين الرابع:

تم تأسيس وتنظيم شركة المعادي في أول المحرم ١٤١٦ هـ وكانت الشركة تستهلك أصولها الثابتة طبقاً لطريقة القسط الثابت خلال هذا العام. وفي أوائل عام ١٤١٧ هـ قامت مناقشة بين بعض المسؤولين بالشركة حول أي طرق الاستهلاك أكثر ملاءمة لإعداد التقارير الإدارية والمالية. واقترح رئيس الشركة طريقة أخرى لاستهلاك أصول الشركة الثابتة والتي تبلغ تكلفتها ٦٢٠٠٠ ريال ويقدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة تخريدية ٢٠٠٠ ريال. وفيما يلي جدول استهلاك الأصول طبقاً للطريقة المقترحة:

السنة	سنوات العمر المستخدم	معدل الاستهلاك السنوي	الاستهلاك السنوي	مخصص الاستهلاك في نهاية السنة	القيمة الدفترية في نهاية السنة
١	١	$١٥ \div ١$	٤٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال	٥٨٠٠٠ ريال
٢	٢	$١٥ \div ٢$	٨٠٠٠	١٢٠٠٠	٥٠٠٠٠
٣	٣	$١٥ \div ٣$	١٢٠٠٠	٢٤٠٠٠	٣٨٠٠٠
٤	٤	$١٥ \div ٤$	١٦٠٠٠	٤٠٠٠٠	٢٢٠٠٠
٥	٥	$١٥ \div ٥$	٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	٢٠٠٠٠

ويحذ رئيس الشركة هذه الطريقة كبديل لطريقة القسط الثابت للأسباب التالية:

- ١- تكون الأموال المستردة عن استهلاك الأصول خلال السنوات الأخيرة من عمره الإنتاجي كافية لمواجهة مصروفات الصيانة والإصلاحات المتزايدة مع قدم عمر الأصل.
- ٢- تؤدي الزيادة في مصروف الاستهلاك خلال السنوات الأخيرة من عمر الأصل إلى تخفيض مقدار الأعباء الضريبية.

المطلوب:

- أ - ما الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك؟
- ب - هل يدخل اقتراح رئيس الشركة في مجال المبادئ المحاسبية المتعارف عليها؟

- ج- هل تؤيد وجهة نظر رئيس الشركة التي تدعي أن الاستهلاك عملية استرداد للأموال اللازمة لإبدال الأصل المستهلك.
- د - ما اثر استخدام الطريقة المقترحة بواسطة رئيس الشركة لإعداد التقارير المالية وحساب الضرائب السنوية على مقدار الأموال الناتجة عن التشغيل؟

التمرين الخامس:

تظهر القيود التالية في حساب المعدات بدفاتر شركة العادل سنة ١٤١٧هـ والتي تم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية.

ح/ المعدات	
٨٠٠٠٠ رصيد	أول المحرم
٢٠٠٠٠ مشتريات	١٠ من شعبان
٣٢٠٠ مصروفات شحن	١٢ من شعبان
٨٠٠ تركيب	٢٥ من شعبان
٥٠٠ إصلاحات	١٠ من ذي القعدة

المطلوب:

- أ - إعداد قيود التصحيح اللازمة.
- ب - بافتراض أنه يتم تحديد الاستهلاك السنوي على أساس رصيد آخر الفترة المالية لحساب الأصل، ما هو مقدار الاستهلاك لسنة ١٤١٧هـ طبقاً للطرق الثلاث التالية (يبلغ العمر الإنتاجي المقدّر للمعدات ١٠ سنوات) بدون قيمة تخريدية، وأن رصيد أول محرم ١٤١٧هـ يمثل تكلفة آلات مشتراة في سنة ١٤١٥هـ؟
- ١- طريقة القسط الثابت.
- ٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام.
- ٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التمرين السادس:

المعلومات التالية خاصة بشركة الغروب:

الأصل	التكلفة	القيمة التخريدية	العمر الإنتاجي المقدّر (بالسنوات)
أ	٣٠٠٠٠ ريال	٣٠٠٠ ريال	٩
ب	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠	٨
ج	١٢٠٠٠	٢٠٠٠	٨
د	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠	١٠
هـ	٤٠٠٠	٥٠٠	٧

المطلوب:

- أ - حساب معدل الاستهلاك عن السنة بتطبيق طريقة "الاستهلاك طبقاً للمجموعات".
- ب - إعداد قيد التسوية اللازم في نهاية السنة لتسجيل الاستهلاك عن السنة.
- ج- إعداد قيد اليومية لإثبات عملية بيع الأصل (ج) نقداً بمبلغ ٥٠٠٠ ريال، إذا علمت أنه كان مستخدماً لمدة ٦ سنوات وكان يتم استهلاكه طبقاً لطريقة "استهلاك المجموعات".

التمرين السابع:

قررت الشركة السعودية الموحدة للكهرباء استخدام طريقة الاستبعاد لاستهلاك عدادات المنازل التي تقوم بتركيبها نظرا لقلّة قيمتها وتكرار ما يطرأ عليها من إيدال وإحلال. ويتراوح العمر المقدر للعدادات بين سنة إلى ١٥ سنة بمتوسط عمر حوالي ١٢ سنة. وفيما يلي المعلومات الخاصة بالعدادات عن سنة ١٤١٧هـ:

- في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ قامت الشركة بشراء ١٥٠٠٠ عداد بسعر الواحد ٤٠٠ ريال.
 - في ١٥ من ربيع الثاني ١٤١٧هـ خردت الشركة ٢٠ عداد من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ نظرا لعدم صلاحيتها.
 - في ٢٠ من جمادى الثانية باعت الشركة ٥٠ عدادا من العدادات المشتراة في ١٠ من المحرم ١٤١٧هـ بسعر الواحد ٥٠٠ ريال.
 - في ١٢ من ذي الحجة ١٤١٧هـ قامت الشركة بإحلال ٧٥٠ عدادا بسعر الواحد ٤٢٠ ريال.
- المطلوب:** تسجيل العمليات السابقة طبقا لطريقة الاستبعاد.

التمرين الثامن:

تم شراء آلة بمبلغ ٥٤٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثماني سنوات وقيمة تخريدية قدرها ٦٠٠٠ ريال في نهاية العمر الإنتاجي لها. وفي عام ١٤١٧هـ بعد انقضاء ست سنوات من عمر الأصل. أعيد تقييم عمر الأصل الإجمالي بالثني عشرة سنة شاملة عام ١٤١٧هـ، وقيمة تخريدية قدرها ٧٥٠٠ ريال في نهاية العمر المعدل. تستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب:

- أ- إعداد قيد اليومية اللازم لتصحيح استهلاك السنوات السابقة إذا كان ضروريا.
- ب- إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن سنة ١٤١٧هـ.

التمرين التاسع:

قامت الشركة الزيت العربية بشراء قطعة أرض في أول صفر ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٩٠٠٠٠ ريال ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ٦٦٠٠٠ طن. وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٤٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الموارد. وكذلك تقدر أنه في إمكانها بيع تلك الأرض بعد تسويتها بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد أنفقت الشركة ١٠٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج.

وخلال عام ١٤١٧هـ بلغ إجمالي الموارد المستخرجة ١٥٠٠٠ طن وتم بيع ١٠٠٠٠ طن منها.

المطلوب:

- ١- تكلفة الطن من المواد الخام المنتجة خلال عام ١٤١٧هـ.
- ٢- التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام في ٣٠/١٢/١٤١٧هـ.
- ٣- تكلفة الخام المبيع عام ١٤١٧هـ.

التمرين العاشر:

اشترت شركة إسماعيل ياسين آلة تكلفتها ٥٨٠٠٠ ريال في أول ربيع الثاني ١٤١٦ هـ، وتقدر قيمتها التخريدية بـ ٢٠٠٠ ريال وعمرها الإنتاجي بثمانية أعوام، وطاقتها الإنتاجية ٣٢٠٠٠ ساعة أو ٤٨٠٠٠ وحدة إنتاج. واستخدمت تلك الآلة لمدة ٣٠٠٠ ساعة لإنتاج ٤٦٠٠٠ وحدة خلال عام ١٤١٦ هـ، وفي عام ١٤١٧ هـ استخدمت لمدة ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة.

المطلوب: حساب مصروف الاستهلاك عن سنة ١٤١٦ هـ وسنة ١٤١٧ هـ باستخدام الطرق التالية:

- ١- طريقة القسط الثابت.
- ٢- وحدات الإنتاج.
- ٣- ساعات العمل.
- ٥- المعدل الثابت من القيمة الدفترية.

التمرين الحادي عشر:

قامت شركة الخالد بشراء الآلة رقم (٥١٥) في أول ربيع الثاني ١٤١٨ هـ والمعلومات التالية تخص هذه الآلة.

سعر الشراء	٨٩٧٠٠ ريال
شروط الائتمان	١٠/٣٠
تكاليف الشحن للدخل	٢٤٠٠ ريال
تكاليف الإعداد والتركيب	٧٨٠٠ ريال
الأجور المباشرة للإنتاج العادي	٩٦٠٠ ريال

ويقدر العمر الإنتاجي لهذه الآلة بعشرة سنوات بدون قيمة تخريدية، علماً بأن الشركة تتوقع أن تستخدم هذه الآلة لمدة ٨ سنوات فقط تقدر القيمة التخريدية في نهايتها بمبلغ ٩٦٠٠ ريال. وقد قامت الشركة بسداد فاتورة شراء هذه الآلة في ٥ ربيع الثاني ١٤١٨ هـ.

المطلوب: (تنتهي السنة المالية في ٣٠ من ذي الحجة من كل عام)

أ - حساب مصروف الاستهلاك عن السنوات المشار إليها فيما يلي باستخدام الطريقة الموضحة أمام كل سنة (مع التقريب لأقرب هلال):

- ١- طريقة القسط الثابت عن سنة ١٤١٨ هـ.
- ٢- طريقة مجموع سنوات الاستخدام عن السنة ١٤١٩ هـ.
- ٣- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية عن سنة ١٤١٨ هـ.

ب - إذا طلب منك أن توصي بالطريقة التي ينتج عنها مصروف استهلاك أقل خلال السنوات الأولى من عمر الأصل ومصروف أكثر خلال سنوات عمر الأصل الأخيرة لأن الشركة مؤسسة حديثاً، فما هي الطريقة التي توصي بها؟

التمرين الثاني عشر:

تتبع شركة عيون المها سياسة حساب الاستهلاك عن سنة كاملة لكل الأصول المستخدمة خلال سنة كاملة، وحساب الاستهلاك عن نصف سنة عن كل الأصول التي تم شرائها أو استبعادها أثناء السنة. وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول بمعدل ١٠% وقيمة تخريدية قيمتها صفر. وكلن رصيد /- الآلات في بداية سنة ١٤١٧ هـ ١٣٥٤٢٠ ريال، ورصيد حساب مخصص استهلاك الآلات ٥١٢٤٠ ريال. وفيما يلي العمليات التي حدثت خلال العام ١٤١٧ هـ وتؤثر على حساب الآلات:

١٥ من المحرم- تم بيع الآلة رقم (٣٨) والتي كانت مشتراة بتكلفة قدرها ٦٥٤٠ ريال في ٣ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ، كخردة بمبلغ ١٠٨ ريال.

٢٧ من صفر- تم الحصول على الآلة رقم (٨١) قيمتها السوقية العادلة ١٠٣٢٠ ريال مقابل الألتين رقم (١٢)، ورقم (٢٧). الآلة رقم (١٢) كانت مشتراة في ٤ من صفر ١٤٠٤هـ بمبلغ ٣٦٠٠ ريال وما زالت ضمن رصيد حساب الآلات على الرغم من استهلاكها بالكامل وعدم استخدامها في الإنتاج. والآلة (٢٧) كانت مشتراة في ١١ جمادى الثانية ١٤٠٩هـ بمبلغ ٣٠٠٠ ريال. وبالإضافة إلى إيدال هاتين الألتين دفعت الشركة مبلغ ٩٢٤٠ ريال نقدا. (افترض أن عملية المبادلة هذه كانت لأصول مماثلة).

٧ من ربيع الثاني- تم تزويد الآلة رقم (٥٤) بجهاز تحكم كهربائي تكلفته ٤٢٠ ريال. وكانت هذه الآلة مزودة أصلا بجهاز تحكم يدوي بسيط اشترى بمبلغ ١٠٨٠ ريال في ١١ من ذي الحجة ١٤١٣هـ ويمكن تركيب جهاز التحكم الجديد على أي آلة من الآلات المختلفة بالشركة.

١٢ من ربيع الثاني- تم إصلاح الآلة رقم (٢٤) بتكلفة قدرها ٦٦٠ ريال بعد الحريق الذي تسبب في إتلاف بعض الأجزاء الأساسية فيها.

٢٢ من رجب- تم بيع الآلات رقم (٢٥) و(٢٦) و(٤١) بمبلغ ٢٥٠٠ ريال نقدا وفيما يلي تكلفة وتاريخ شراء كل منها.

رقم (٢٥)	٢٨٠٠ ريال	٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ
رقم (٢٦)	٢٨٠٠	٨ من جمادى الأولى ١٤٠٨هـ
رقم (٤١)	٣٦٠٠	أول جمادى الثانية ١٤١٢هـ

١٧ من ذي القعدة- أعيد ترتيب وتركيب بعض الآلات لتسهيل عملية مناولة المواد والإنتاج بتكلفة قدرها ١٦٤٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - تسجيل العمليات السابقة في دفاتر اليومية.
- ب - حساب وتسجيل مصروف الاستهلاك عن السنة (لا يتضمن رصيد حساب الآلات الآن أية آلات كانت مستحوذا عليها قبل أول محرم ١٤٠٨هـ).

التحريين الثالث عشر:

اتضح لك المعلومات التالية عن فحصك القوائم المالية لشركة الماجد عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

- ١- تستهلك جميع الآلات طبقا لطريقة القسط الثابت (لم تؤخذ أي قيم تخريدية في الاعتبار). يصل العمر الإنتاجي المقدر للمباني ٢٥ سنة ولمجموع البنود الأخرى ١٠ سنوات. وتقضي سياسة الشركة بأن يحسب الاستهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة.
- ٢- في أول جمادى الأولى وافقت الشركة على استئجار آلة لمدة عشر سنوات بقيمة إيجارية سنوية ٥٠٠٠ ريال تدفع مقدما في أول جمادى الأولى من كل سنة. ويقدر العمر الإنتاجي

لثلاثة بعشر سنوات بدون قيمة تخريدية. وقامت الشركة بتسجيل ٤٠٤٠٠ ريال القيمة الحالية للإيجار السنوي لمدة عشر سنوات في حساب الآلات والمعدات. كما سجلت أيضا مبلغ ٢٠٢٠ ريال استهلاك الآلة لعام ١٤١٧هـ في حساب مصروف الاستهلاكات. (ملحوظة للقارئ: لا يجب رسملة القيمة الحالية للإيجار السنوي)

٣- استكملت الشركة عملية إضافة جناح جديد على مباني المصنع في ٣٠ من جمادى الثانية، ولن تؤدي هذه الإضافات إلى زيادة العمر الإنتاجي لمباني المصنع. وقد بلغت قيمة أقل عطاء لهذه الإضافة ١٧٥٠٠ ريال. وتم تسجيل هذا المبلغ في حساب المباني في حين تكلفت هذه الإضافات مبلغ ١٦٥٠٠ ريال (٧٥٠٠ ريال مواد ٦٠٠٠ ريال أجور و ٣٠٠٠ ريال أعباء صناعية).

٤- في ١٨ من شعبان دفعت الشركة ١٠٠٠٠ ريال نقدا لرصف وتمهيد جزء من الأراضي المملوكة لها والتي تستخدم كمكان لانتظار سيارات الموظفين، وتم تحميل هذه المصروفات على حساب الأراضي.

٥- يمثل المبلغ الوارد بعمود "الاستيعادات" في حساب الأصول والمعدات الموضح أنهاء قيمة النقدية المستلمة في ٥ من رمضان من بيع آلة اشترت في رجب عام ١٤١٣هـ بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال. وقد تم تسجيل مصروف استهلاك هذه الآلة عن عام ١٤١٧هـ بمبلغ ٣٧٠٠ ريال.

٦- منحت إحدى الجهات الحكومية الشركة قطعة أرض ومباني تقدر قيمتها بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال ومنحت ٥٠٠٠٠ ريال على الترتيب لاستخدامها كمصنع. وفي أول رمضان بدأت الشركة في تشغيل المصنع. ولم تسجل قيمة تلك الأصول بالسجلات المحاسبية باعتبارها منحة بدون مقابل. وفيما يلي جدول تحليل الأصول الثابتة عن السنة المنتهية في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ:

الأصول				
النوع	رصيد	الإضافات	الاستيعادات	الرصيد الدفتر في
أراضي	١٤١٦/١٢/٣٠هـ			١٤١٧/١٢/٣٠هـ
	٣٢٥٠٠ ريال	١٠٠٠٠ ريال		٤٢٥٠٠ ريال
مباني	١٢٠٠٠٠	١٧٥٠٠		١٣٧٥٠٠
آلات ومعدات	٣٨٥٠٠٠	٤٠٤٠٠	٢٦٠٠٠	٣٩٩٤٠٠
	٥٣٧٥٠٠ ريال	٦٧٩٠٠ ريال	٢٦٠٠٠ ريال	٥٧٩٤٠٠ ريال
مخصص الاستهلاك				
النوع	رصيد	الإضافات *	الاستيعادات	الرصيد الدفتر في
مبان	١٤١٦/١٢/٣٠هـ			١٤١٧/١٢/٣٠هـ
	٦٠٠٠٠ ريال	٥١٥٠ ريال		٦٥١٥٠
آلات ومعدات	١٧٣٢٥٠	٣٩٢٢٠		٢١٢٤٧٠
	٢٣٣٢٥٠ ريال	٤٤٣٧٠ ريال		٢٧٧٦٢٠ ريال

* مصروف الاستهلاك عن السنة

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة التي تقترحها في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعديل الحسابات

في ضوء الملاحظات السابقة، إذا علمت أن الدفاتر لم يتم إغلاقها بعد.

التمرين الرابع عشر

أجب عن الأسئلة التالية:

١- إذا قامت إحدى المنشآت بشراء أصل ثابت بمبلغ ٧٠٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي بشمائية سنوات، وقيمته خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٦٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط استهلاكه عن السنة الثانية من استخدامه باتباع طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص؟

٢- في ١٤١٧/٣/١هـ قامت إحدى المنشآت بشراء آلة بمبلغ ٥٠٠٠٠ ريال، حيث قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات، وقيمتها المقدرة خردة ٥٠٠٠ ريال. فما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨هـ باستخدام طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام، إذا علمت أن السنة المالية تنتهي في ١٢/٣٠ من كل عام؟

٣- اشترت إحدى المنشآت سيارة نقل تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال، وقدر عمرها الإنتاجي بعشر سنوات، وقيمتها خردة ١٠٠٠٠ ريال. وتم شراء الآلة في ١٤١٦/١/١هـ وفي بداية عام ١٤١٨هـ اكتشفت الشركة وجود خطأ في تقدير العمر الإنتاجي للسيارة، حيث أن العمر الإنتاجي هو ٨ سنوات فقط وليس ١٠ سنوات. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاحتماب الاستهلاك. ما مقدار قسط الاستهلاك عن عام ١٤١٨هـ.

٤ - قامت شركة " التوفيقية " بشراء إحدى الآلات لاستخدامها في الإنتاج، وذلك في أول محرم ١٤١٧ بمبلغ ٧٠٠٠٠٠ ريال. وتنصف الآلة بالخصائص التالية:

العمر الإنتاجي المقدّر: ٢٠ سنة

١٠٠٠٠٠ ساعة تشغيل

٩٥٠٠٠٠ وحدة مخرجات

القيمة المقدرة خردة ٥٠٠٠٠ ريال

فإذا علمت أنه خلال عامي ١٤١٧ هـ و ١٤١٨ هـ، استخدمت الآلة ٤٥٠٠ ساعة، ٥٥٠٠ ساعة على التوالي وأنتجت خلالها ٤٠٠٠ وحدة و ٦٠٠٠ وحدة على التوالي.

المطلوب:

احساب مصروفات الاستهلاك لكل من عامي ١٤١٧هـ و ١٤١٨هـ في ظل كل طريقة من الطرق التالية:

أ - القسط الثابت.

ب- وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

ج - الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات). د - مجموع أرقام سنوات الاستخدام .

هـ - طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص.

٥ - تتبع إحدى المنشآت طريقة الاستبعاد في استهلاك أصولها الثابتة، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٨ قامت باستبعاد أحد الأجهزة تكلفته الأصلية ١٠٠٠٠٠ ريال وبلغ المحصل من بيعه مبلغ ٨٠٠٠ ريال. وقامت بإحلال جهاز جديد محله تكلفته ١٥٠٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- أ - إعداد قيود اليومية لإثبات الاستهلاك واقتناء الجهاز الجديد.
ب - بافتراض أن الشركة تتبع طريقة الإحلال بدلاً عن طريقة الاستبعاد. قم بإجراء القيود اللازمة.

التمرين الخامس عشر:

أجب على الأسئلة التالية:

- ١- قامت منشأة "الراغب" بشراء مبنى بمبلغ ٢٠٠٠٠٠ ريال في ١/١/١٤١٧هـ، والقيمة المقدرة خردة للمبنى في نهاية عمره الإنتاجي المقدّر بعشرون عاماً يبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

والمطلوب:

إعداد جدول يظهر مصاريف الاستهلاك عن عامي ١٤١٧، ١٤١٨ والقيمة الدفترية في نهاية كل عام وفقاً لكل طريقة من الطرق التالية:

- أ - القسط الثابت. ب - مجموع أرقام سنوات الاستخدام. ج - مضاعف القسط الثابت.
٢- قامت منشأة "القنديل" بشراء أربعة جرارات في أول محرم ١٤١٦ هـ بمبلغ ٨٠٠٠٠ ريال لكل اثنان من تلك الجرارات قدر عمرها الإنتاجي بخمس سنوات وقيمة مقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال لكل منهما. بينما قدر عمر الآخرين الإنتاجي بثمانية سنوات وليس لها أي قيمة خردة في نهاية عمرها الإنتاجي، وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت على أساس طرق الاستهلاك المركب.

المطلوب: إعداد قيود اليومية لتسجيل الأحداث التالية.

- أ - في ١/١/١٤١٨ هـ تعرض أحد الجرارين (والمقدر عمره الإنتاجي سلفاً بخمس سنوات) لحادث مروع ولم يكن مؤمناً عليه، وبلغ المتحصل من بيع نفاياته ٤٠٠ ريال.
ب - في ١/١/١٤١٨ هـ تم شراء جرار جديد بمبلغ ٩٦٠٠٠ ريال، وقدر عمره الإنتاجي ٤ سنوات والقيمة المقدرة خردة في نهاية عمره الإنتاجي ١٦٠٠٠ ريال.

ج - مصروفات الاستهلاك الخاصة بعام ١٤١٨ هـ.

- ٣ - قامت "الشركة العربية للتعدين" بشراء قطعة أرض في أول صفر عام ١٤١٧ هـ بتكلفة قدرها ٩٣٠٠٠٠ ريال، ويقدر مقدار الخام المتوفر في باطن الأرض بحوالي ١٠٠٠٠٠ طن، وتقدر الشركة إنفاق مبلغ ٣٠٠٠٠ ريال لإعادة الأرض لحالتها الأصلية بعد الانتهاء من استخراج الخام المتوفر. كما تقدر أنه في إمكانها بيع الأرض بعد تمهيدها بمبلغ ٦٠٠٠٠ ريال، وقد أنفقت الشركة مبلغ ٥٠٠٠٠ ريال مصروفات التجهيز والإعداد

للإنتاج، فإذا علمت أنه خلال عام ١٤١٧ هـ بلغ إجمالي الخام المستخرج ٢٠٠٠٠ طن في حين بلغ الخام المبيع ١٢٠٠٠ طن.

المطلوب:

- أ - تحديد تكلفة الطن من الخام المنتج خلال عام ١٤١٧ هـ.
- ب - تحديد تكلفة المخزون من الخام في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.
- ج - تحديد تكلفة الخام المبيع خلال عام ١٤١٧ هـ.
- ٤ - قامت إحدى الشركات بشراء أصل ثابت تكلفته ١٢٠٠٠٠ ريال وعمره الإنتاجي المقدر ٥ سنوات، وقيمه المقدرة خردة في نهاية عمره الإنتاجي ٢٠٠٠٠ ريال ويحقق تكلفات نقدية سنوية من تشغيله قدرها ٢٨٣٨٠ ريال ويبلغ معدل العائد على الاستثمارات في الشركة ١٠ %.

المطلوب:

- أ - إعداد جدول يظهر استهلاك الأصل بطريقة الدفعة السنوية.
- ب - إجراء قيد إثبات الاستهلاك الخاص بالسنه الأولى.

التمرين السادس عشر:

قامت إحدى الشركات بشراء آلة بمبلغ ١٣٦٠٠٠ ريال وقدر عمرها الإنتاجي بثمانى سنوات، والقيمة المقدرة خردة في نهاية العمر الإنتاجي ١٢٠٠٠ ريال، وفي عام ١٤١٨ هـ بعد انقضاء خمس سنوات من عمر الأصل، أعيد تقدير العمر الإنتاجي للآلة لتصبح اثنتى عشرة سنة من تاريخ شرائها، كما أعيد تقدير قيمة الخردة لتصبح ٨٥٠٠ ريال. فإذا علمت أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت لاستهلاك الأصول.

المطلوب: إعداد قيد اليومية اللازم لإثبات الاستهلاك عن عام ١٤١٨ هـ.

التمرين السابع عشر:

في أول المحرم ١٤١٧ هـ اشترت شركة شل قطعة أرض بغرض استخراج خام أحد المعادن النفيسة بمبلغ ٩٩٠٠٠٠٠ ريال. ويقدر مقدار الموارد المتوفرة من هذا الخام في باطن الأرض بـ ٤٢٠٠٠٠٠ طن ستقوم الشركة باستخراجها خلال فترة ١٠ سنوات، تقوم بعدها بإعادة تهديم الأرض وإعدادها للبيع بتكلفة تبلغ ١٠٠٠٠٠ ريال، ويقدر أن تباع تلك الأرض بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، فإذا علمت أن الشركة تتبع طريقة التكلفة الكلية في تحميل نفقات الاستكشاف التي بلغت ٩٠٠٠٠٠ ريال خلال عام ١٤١٧ هـ، كما أنفقت الشركة مبلغ ٩٥٠٠٠٠ ريال لشراء آلات ومعدات الاستخراج والتعدين والتي يقدر عمرها الإنتاجي بثمانى سنوات، هذا علماً بأن الشركة ستستغني عن هذه الآلات في نهاية نشاطها الاقتصادي في مقابل قيمة تخريدية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال. وتستخدم الشركة طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام

لحساب الاستهلاك للمعدات والآلات. وبدأ العمل في هذا المنجم في أول المحرم ١٤١٨هـ —
وانتجت ٥٠٠٠٠ طن من هذا الخام في أثناء العام.

المطلوب:

تحديد المصروفات التي سوف يتم تحميلها على إيرادات سنة ١٤١٨هـ عن:

أ - استنفاد الموارد الطبيعية.

ب- استهلاك المعدات.

ج- إجراء قيود اليومية اللازمة لتسجيل هذه المصروفات.

التمرين الثامن عشر:

قامت شركة أبوراضي الصناعية بشراء آلة في أول محرم ١٤١٤ هـ، حيث كان العمر الإنتاجي للآلة ٥ سنوات. ولقد تم احتساب جداول الاستهلاك للآلة في ظل ثلاث طرق بديلة لمقارنة النتائج في ظلها. وكانت جداول الاستهلاك في ظل الطرق الثلاثة البديلة علي النحو التالي:

السنة	طريقة القسط الثابت	طريقة مجموع أرقام السنوات	طريقة مضاعف القسط الثابت
١٤١٤هـ	١٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	٢٦٤٠٠ ريال
١٤١٥هـ	١٢٠٠٠ ريال	١٦٠٠٠ ريال	١٥٨٤٠ ريال
١٤١٦هـ	١٢٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠ ريال	٩٥٠٤ ريال
١٤١٧هـ	١٢٠٠٠ ريال	٨٠٠٠ ريال	٥٧٠٢ ريال
١٤١٨هـ	١٢٠٠٠ ريال	٤٠٠٠ ريال	٢٥٥٤ ريال

المطلوب:

- ١ - ما تكلفة الآلة ؟
- ٢ - ما القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك ؟
- ٣ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى مصروف استهلاك في عام ١٤١٤ هـ ؟
- ٤ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى قيمة دفترية في نهاية عام ١٤١٦ هـ ؟
- ٥ - أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى أرباح في عام ١٤١٧ هـ ؟
- ٦ - إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦ هـ، أي الطرق سوف تؤدي إلى تحقق أعلى مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل ؟

حلول أسئلة وتمارين الفصل العاشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١-	✓	حيث أن المفهوم الصحيح للاستهلاك هو توزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة من استخدامه
٢-	✓	لأن هذه الطريقة تناسب استهلاك الأصول الثابتة ذات القيم الصغيرة نسبياً
٣-	✓	<p>مجموع سنوات الاستخدام = $\frac{ن(ن+١)}{٢} = \frac{(٥) \times ٤}{٢} = ١٠$</p> <p>قسط استهلاك السنة الثالثة = القيمة القابلة للاستهلاك $\times (١٠/٢) = (٥٠٠٠ - ٤٥٠٠) \times (١٠/٢) = ٨٠٠٠$ ريال</p>
٤-	✓	فتكلفة الأصل الثابت = ثمن الشراء + جميع المصروفات الضرورية واللازمة لتهيئة الأصل للعملية الإنتاجية.
٥-	×	حيث أن القيمة الدفترية للأصل = تكلفة الأصل مخصوماً منها مجمع استهلاك الأصل في تاريخ احتسابها.
٦-	×	حيث أن نفقات الحفاظ على الأصل تعد نفقات إيرادية تحمل على الفترة التي أنفقت فيها.
٧-	×	لا علاقة لاستهلاك بالقيمة السوقية وإنما المفهوم الصحيح هو توزيع تكلفة الأصل على السنوات المستفيدة من استخدامه .
٨-	✓	أنظر إجابة الفقرة السابقة
٩-	×	حيث أن طريقة مضاعف القسط الثابت تتجاهل قيمة الخردة.
١٠-	×	<p>مجموع سنوات الاستخدام = $\frac{ن(ن+١)}{٢} = \frac{(٥) \times ٤}{٢} = ١٠$</p> <p>معامل استهلاك السنة العاشرة $(١٠/١٠) = ١$</p>
١١-	✓	تهدف هذه الطريقة إلى تحديد قسط الاستهلاك بافتراض أن تكلفة الأصل المدفوعة في سبيل الحصول عليه تساوي القيمة الحالية للخدمات والمنافع المتوقعة منه.
١٢-	×	حيث أن أفضل الطرق هي طريقة الوحدات المنتجة.
١٣-	✓	حيث يتم إثبات م. الاستهلاك عند استبعاد أو إزالة الأصل من الإنتاج أو الخدمة في ظل طريقة الاستبعاد، في حين أنه في ظل طريقة الإهلاك يتم إثبات مصاريف الاستهلاك عند استبدال أصل بأخر
١٤-	✓	وفقاً للرأي رقم ٢٠ لمجلس مبادئ المحاسبة ARB20.
١٥-	✓	وذلك وفقاً للمعيار ٢٥ الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB25.

(٢) إجابة الاختيار المتعدد

- ١- الإجابة فقرة أ
- ٢- الإجابة فقرة جـ
- ٣- الإجابة فقرة ب
- ٤- النسبة الثابتة من القيمة الدفترية
نسبة القسط الثابت = $\frac{8}{1} \times 100 = 12,5\%$
مضاعف النسبة الثابتة = $12,5\% \times 2 = 25\%$
القسط = $220.000 \times 25\% \times \frac{12}{6} = 275.000$ ريال
الإجابة فقرة ب
- ٥- الإجابة فقرة أ
- ٦- التكلفة المراد استنفادها = تكلفة المورد الطبيعي - صافي القيمة الممكن تحقيقها
في نهاية العمر الإنتاجي للمورد
$$= 6.000.000 + 9.000.000 - (30.000.000 - 6.000.000)$$

$$= 66.000.000 \text{ ريال}$$

وبالتالي فمعدل استنفاد الطن = $(30.000.000 \div 66.000.000) = 2,2 \text{ ريال / طن}$
الإجابة فقرة د
- ٧- من الواضح أن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت والمتبقي من عمر الأصل ٥ سنوات فقط من ١/١/١٤١٣ هـ وحتى ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ
فيصبح القسط الجديد = (التكلفة - مجمع الاستهلاك - الخردة) ÷ العمر المتبقي
$$= (75.000 - 175.000 - 5.000) \div 5 \text{ سنوات} = 10.000 \text{ ريال}$$
 الإجابة فقرة هـ
- ٨- الإجابة فقرة أ - لا يوجد قيد في بداية السنة وإنما في نهاية السنة يعاد تعديل الاستهلاك ليصبح ٤٨٠٠ ريال سنوياً وهو ينتج من قسمة القيمة الدفترية على العمر المتبقي أي فقرة (د).
- ٩- الإجابة فقرة ب
- ١٠- الإجابة فقرة ب
- ١١- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفاية
$$= 15.000 - 3.000 = 12.000 \text{ ريال}$$

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي
$$= 12.000 \div 12 = 1.000 \text{ ريال}$$

مجمع الاستهلاك = $4 \times 1.000 = 4.000 \text{ ريال}$
القيمة الدفترية في نهاية السنة الرابعة = $15.000 - 4.000 = 11.000 \text{ ريال}$
القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الرابعة = $11.000 - 3.000 = 8.000 \text{ ريال}$
قسط الاستهلاك بعد التعديل = $8.000 \div 10 = 800 \text{ ريال}$ الإجابة فقرة ب
- ١٢- الإجابة فقرة جـ

١٣- الإجابة فقرة د

١٤- الإجابة فقرة د

١٥- طريقة مجموع أرقام السنوات:

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = \frac{((1+n) \times (1))}{2} = \frac{((1+4) \times 4)}{2} = 10 \text{ سنوات}$$

$$\text{استهلاك السنة الأولى} = (4000 - 2000) \times (4 \div 10) = 800 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك السنة الثانية} = (4000 - 2000) \times (3 \div 10) = 600 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك} = 11200 - 2000 = 8800 \text{ ريال الإجابة (ج)}$$

$$\text{إذن القيمة الدفترية} = 11200 - 2000 = 8800 \text{ ريال الإجابة (ج)}$$

١٦- الإجابة فقرة أ

١٧- الإجابة فقرة جـ

١٨- الإجابة فقرة ب

١٩- الإجابة فقرة د

٢٠- التكلفة المراد استنفادها = تكلفة المورد الطبيعي - صافي القيمة الممكن تحقيقها في

نهاية العمر الإنتاجي للأصل + نفقات الاستكشاف والتقيب بالكامل *

* في حالة التكلفة الكلية

$$\text{التكلفة المراد استنفادها} = 1080000 - (500000 - 400000) + 1100000$$

الإجابة فقرة (هـ)

٢١- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفاية

$$8000 - 800 = 7200 \text{ ريال}$$

$$\text{بقسمة القيمة القابلة للاستهلاك} \div 3 = 2400 \text{ ريال}$$

وبالتالي فالطريقة المستخدمة ليست طريقة القسط الثابت

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = (3 \times 4) \div 2 = 6$$

$$\text{استهلاك السنة الثالثة} = 7200 \times (1/6) = 1200 \text{ ريال}$$

إذن فالشركة تتبع طريقة مجموع أرقام سنوات الاستخدام. الإجابة فقرة د

٢٢- الإجابة فقرة أ

٢٣- الأساس في قيمة الأصل المعادل النقدي وقدره 240000 ريال

$$240000 \div 4 = 60000 \text{ ريال الإجابة فقرة جـ}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ((10) \times (11)) \div 2 = 55$$

$$\text{فمعامل استهلاك السنة الثالثة} = (8/55)$$

$$\text{قسط الاستهلاك} = \text{القيمة القابلة للاستهلاك} \times \text{معامل الاستهلاك}$$

$$24000 \times (8/55) =$$

$$\text{مما يؤدي إلى أن} 24000 \times (8/55) = 35272.72 \text{ ريال}$$

$$\text{التكلفة} = \text{القيمة القابلة للاستهلاك} + \text{الخردة} = 5000 + 165000 = 170000 \text{ ريال}$$

الإجابة فقرة ب

٢٥- نسبة القسط الثابت = $(10/1) \times 100 = 10\%$

المضاعف $10\% \times 2 = 20\%$

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٧هـ	نصيب عام ١٤١٨هـ	نصيب عام ١٤١٩هـ
الأولى	٢,٠٥٠,٠٠٠ % ٢٠,٥٠٠ - ريال	١,٠٢٥,٠٠٠ - (٢/١) × ٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠ - (٢/١) × ٥,٠٠٠	—
الثانية	٢,٠٥٠,٠٠٠ % ٢٠,٥٠٠ - ريال		١,٠٢٥,٠٠٠ - (٢/١) × ٥,٠٠٠	١,٠٢٥,٠٠٠ - (٢/١) × ٥,٠٠٠
الاستهلاك			٩,٠٠٠	فقرة ب

٢٦- الإجابة فقرة ب

٢٧- الإجابة فقرة أ

٢٨- القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفاية

$$= 780,000 - 30,000 = 750,000 \text{ ريال}$$

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

$$= 750,000 \div 6 = 125,000 \text{ ريال}$$

$$= 125,000 \times 3 = 375,000 \text{ ريال مجموع الاستهلاك}$$

القيمة الدفترية في نهاية السنة الثالثة = $780,000 - 375,000 = 405,000$ ريال

القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثالثة = $405,000 - 375,000 = 30,000$ ريال

القسط الجديد = $375,000 \div 5 = 75,000$ ريال الإجابة فقرة د

٢٩-

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	التكلفة المراد استهلاكها	العمر الإنتاجي المقدر	الاستهلاك السنوي (القسط الثابت)
أ	٥٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	٨	٥,٠٠٠
ب	٢٦,٠٠٠	٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	٦	٤,٠٠٠
ج	٢٠,٠٠٠	—	٢٠,٠٠٠	٤	٥,٠٠٠
	٩٦,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٨٤,٠٠٠		١٤,٠٠٠

المعدل المركب للاستهلاك = $14,000 \div 96,000 = 14,583\%$ تقريباً ١٤,٦%

متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = $14,000 \div 84,000 = 6$ سنوات

الإجابة فقرة أ

٣٠- القيمة الدفترية في ١٤١٨/١/١ هـ ٩٥,٠٠٠ ريال

القسط السنوي الثابت ١٢٥,٠٠٠ ريال (-) مجمع الاستهلاك حتى تاريخه ٢٥,٠٠٠ ريال

تاريخ شراء الآلة ١٤١٦/١/١ التكلفة التاريخية لها ١٢٠,٠٠٠ ريال

الخردة في نهاية العمر الإنتاجي المقدر بثمان سنوات = ٢٠,٠٠٠ ريال

تم إعادة تقدير العمر بستة سنوات من تاريخ الشراء مضي منها سنتان وتبقى أربع سنوات

تم إعادة تقدير الخردة بمبلغ ٣٥,٠٠٠ ريال

ويصبح القسط الجديد = $(35,000 - 20,000) \div 4 = 10,000$ ريال

وتكون الإجابة فقرة د

ثانياً: حلول التمارين:

التمرين الأول:

أ- طريقة وحدات الإنتاج:

$$\text{الاستهلاك للصفحة} = (\text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة}) \div \text{عدد الصفحات المتوقعة}$$

$$= (10000 - 2000) \div 0,2 = 40000 \text{ ريال / صفحة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 0,2 \times 6000 = 1200 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = 0,2 \times 11000 = 2200 \text{ ريال}$$

ب- طريقة مجموع سنوات الاستخدام:

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = [ن \times (1 + ن)] \div 2 = 2 \div [4 \times 5] = 0,1$$

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦ هـ	نصيب عام ١٤١٧ هـ	نصيب عام ١٤١٨ هـ
الأولى	$8000 \times (1/4) = 2000$ ريال	$2400 = (12/3) \times 2000$	$800 = (12/3) \times 2000$	—
الثانية	$8000 \times (1/3) = 2666$ ريال		$1800 = (12/4) \times 2666$	$600 = (12/3) \times 2666$
الاستهلاك			2600	

ج- طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية

$$\text{نسبة استهلاك القسط الثابت} = (1/4) \times 100 = 25\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = 2 \times 25\% = 50\%$$

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦ هـ	نصيب عام ١٤١٧ هـ	نصيب عام ١٤١٨ هـ
الأولى	$10000 \times (50\%) = 5000$ ريال	$3500 = (12/3) \times 5000$	$1500 = (12/3) \times 5000$	—
الثانية	$5000 \times (50\%) = 2500$ ريال		$1875 = (12/4) \times 2500$	$625 = (12/3) \times 2500$
الاستهلاك			2125	

التمرين الثاني:

١- القسط الثابت

$$\text{نسبة القسط الثابت} = (1/5) \times 100 = 20\%$$

$$\text{القيمة القابلة للاستهلاك} = \text{تكلفة الأصل} - \text{قيمة الخردة} = 12800 - 800 = 12000 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 20\% \times 12000 = 2400 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = 20\% \times 12000 = 2400 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 4800 \text{ ريال}$$

٢. المعدل الثابت من القيمة الدفترية

$$\text{نسبة استهلاك القسط الثابت} = (1/5) \times 100 = 20\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = 2 \times 20\% = 40\%$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 40\% \times 12800 = 5120 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = (12800 - 5120) \times 40\% = 3072 \text{ ريال}$$

$$\text{مجمع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 8192 \text{ ريال}$$

٣. طريقة مجموع سنوات الاستخدام

$$\text{مجموع سنوات الاستخدام} = \frac{\text{ن} \times (\text{ن} + 1)}{2} = \frac{10 \times (10 + 1)}{2} = 55$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = \frac{12000}{55} \times \frac{10}{10} = 2181.82 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = \frac{12000}{55} \times \frac{9}{10} = 1963.64 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 2181.82 + 1963.64 = 4145.46 \text{ ريال}$$

٤. وحدات الإنتاج

$$\text{معدل استهلاك الوحدة} = \frac{12000}{4000} = 3 \text{ ريال / وحدة}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٦ هـ} = 3 \times 9400 = 28200 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٧ هـ} = 3 \times 8600 = 25800 \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع الاستهلاك في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ} = 28200 + 25800 = 54000 \text{ ريال}$$

ب. ١. المعدل الثابت من القيمة الدفترية

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦ هـ	نصيب عام ١٤١٧ هـ	نصيب عام ١٤١٨ هـ
الأولى	$12000 \times (40\%) = 4800$ ريال	$12000 \times (12/3) = 4800$	$12000 \times (12/9) = 16000$	—
الثانية	$7600 \times (40\%) = 3040$ ريال		$7600 \times (12/9) = 10133.33$	$23000 - (12/9) \times 10133.33 = 7866.67$
الاستهلاك			٤٦٠٨	

$$\text{مجموع الاستهلاك} = 4608 + 12800 = 17408 \text{ ريال}$$

٢.

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نصيب عام ١٤١٦ هـ	نصيب عام ١٤١٧ هـ	نصيب عام ١٤١٨ هـ
الأولى	$12000 \times (50\%) = 6000$ ريال	$12000 \times (12/3) = 4800$	$12000 \times (12/9) = 16000$	—
الثانية	$12000 \times (50\%) = 6000$ ريال		$12000 \times (12/9) = 16000$	$24000 - (12/9) \times 16000 = 8000$
الاستهلاك			٣٨٠٠	

$$\text{مجموع الاستهلاك} = 3800 + 10000 = 13800 \text{ ريال}$$

التمرين الثالث:

استنفاد الموارد الطبيعية

$$\text{التكلفة المراد استنفادها} = 690000 - (340000 - 160000) = 510000$$

$$690000 - 180000 = 510000 \text{ ريال}$$

$$\text{معدل الاستنفاد للطن المستخرج} = \frac{510000}{672000} = 0.76 \text{ ريال / طن}$$

$$\text{استنفاد عام ١٤١٨ هـ} = 0.76 \times 40000 = 30400 \text{ ريال}$$

استهلاك الأصول الثابتة

$$\text{قيمة الآلات} = 1250000 \text{ ريال}$$

$$15 \text{ سنة} = \text{العمر الإنتاجي}$$

$$50000 \text{ ريال} = \text{الخردة}$$

$$\text{القسط السنوي} = (1250000 - 50000) \div 15 = 80000 \text{ ريال}$$

$$\text{استهلاك عام ١٤١٨ هـ} = 80000 \text{ ريال}$$

التدريب الرابع:

أ - الهدف من المحاسبة عن الاستهلاك هي نظام لتوزيع تكلفة الأصل مخصصاً منه القيمة التخريدية على سنوات حياته الإنتاجية بطريقة منظمة ومنطقية. وكما ذكر في المبادئ المحاسبية المتعارف عليها فإن الاستهلاك يمثل عملية توزيع وليس عملية تقويم وذلك بغرض مقابلة الجهود بالإنجازات أو المصاريف بالإيرادات. وبالنسبة للأصول غير الملموسة الثابتة يتمثل في استنفاد للتكلفة.

ب - الطريقة المقترحة للاستهلاك هي طريقة منظمة بغض النظر عن منطقيتها حيث إن ذلك يرجع إلى ظروف الأصل. وطبقاً لهذه الطريقة فإن الإهلاك يتزايد والتي من الواضح أنها غير مبررة بصورة المنافع من استخدام الأصل لأن المنتجين المعدات عادة يرجحون ويفضلون استخدام منتجاتهم الجديدة بقدر الإمكان واستخدام منتجاتهم القيمة بقدر الحاجة. حيث أن المنافع تتناقص مع زيادة العمر ومع افتراض تساوي المنافع من استخدام الأصل خلال عمره الإنتاجي فإن م. الصيانة والإصلاح تبدو أعلى في السنوات الأخيرة للاستخدام عنه في السنوات الأولى.

فإن المصاريف في السنوات الأولى (الإهلاك والصيانة والإصلاح) أقل من المصاريف في السنوات الأخيرة. وبالتالي فإن الدخل في السنوات الأولى سيكون أعلى من السنوات الأخيرة مما يعد انتقاداً لهذه الطريقة.

ولكن قد يعد ذلك أفضل في حالة عدم وجود طلب على المنتجات في السنوات الأولى وبالتالي فإن استخدام المعدات سيكون أعلى في السنوات اللاحقة وبالتالي يكون أفضل في مقابلة الإيرادات بالمصروفات. أما طريقة الإنتاج في الاستهلاك فهي الأفضل في مثل هذه الحالة.

ج - تحميل الإهلاك لا يسترد ولا يوجد أموال، الإيرادات فقط هي مصادر للأموال من العمليات إذا زادت على التكاليف خلال السنة المالية فالأموال عندها تكون متاحة أما إذا كان العكس أي زادت التكاليف عن الإيرادات فإنه بغض النظر عن مقدار الإهلاك فإنه لن يوجد أموال.

وقد يؤثر الاستهلاك على الأموال بطريقتين:

الأولى: م. الإهلاك تؤثر على الدخل وتؤثر على قرارات الإدارة والخاصة بعملية التسعير مثل اختيار المنتج وتوزيعات الدخل فزيادة الإهلاك في السنوات الأولى يؤدي إلى انخفاض الدخل وبالتالي انخفاض التوزيعات. وعند انخفاض التوزيعات فإن الأموال سيعاد استثمارها في أصول.

الثانية: قسط الإهلاك كلما زاد أثر ذلك في تقليل الأرباح وبالتالي قسط الضريبة المدفوع أن استخدام الطريقة المقترحة: ١- سيقلل الضريبة على عمر الأصل إذا زاد معدل الضرائب في المستقبل ٢- إذا كان المشروع يؤدي أداء سلبياً في الفترة الحالية ويتوقع أن تكون العوائد أعلى في المستقبل.

يعتمد ذلك على وضع الشركة في الفترة الحالية هل تحقق أرباحا عالية في السنوات الحالية وبالتالي توفير الضرائب الآن أفضل وذلك مراعاة للقيمة الحالية لوحدة النقد. أو هل وضعها حاليا سيئ وبالتالي لن تستفيد من تحميل م. أعلى وخاصة إذا كان التحسن المستقبلي متوقعا.

التمرين الخامس:

(أ) ٥٠٠ ح/ م. الصيانة والإصلاح

٥٠٠ ح/ المعدّات

حيث أن م. الإصلاح لا تعد زيادة في قيمة الأصول

(ب) رصيد المعدّات في نهاية ١٤١٧ هـ كالتالي:

٨٠٠٠٠

رصيد ١/١

يضاف: مشتريات ٢٠٠٠٠

٣٢٠٠ شحن

٢١١٢٠

٨٠٠ تركيب

(٨٠٠٠)

يخصم أصول مبيعة

٩٣١٢٠

١- وفقا لطريقة القسط الثابت يكون قسط الإهلاك = $93120 \div 10 = 9312$

٢- وفقا لطريقة مجموع أرقام السنوات = $1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55$

أو $10 + (1 + 9) \div 2 = 10 + 5 = 15$

بالنسبة للأصول المشتراة في ١٤١٥ هـ $(80000 - 8000) = 72000$ ريال

إهلاك هذه الأصول = $72000 \times (8 \div 55) = 10472,73$

إهلاك الأصول المشتراة عام ١٤١٧ هـ = $21120 \times (10 \div 55) = 38400,00$

١٤٣١٢,٧٣

(٣) طريقة المعدل الثابت من القيمة الدفترية هو مضاعف القسط الثابت

$10\% \times 2 = 20\%$

بالنسبة للأصول المشتراة في عام ١٤١٥ هـ قسط إهلاك ١٤١٧ هـ يكون بعد حساب

القيمة الدفترية

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٥ هـ = $80000 - 20\% \times 80000 = 64000$

القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٦ هـ = $64000 - 20\% \times 64000 = 51200$

بما أن الأصول المبيعة تعادل ١٠% من إجمالي الأصول المشتراة في عام ١٤١٥ هـ

يكون الإهلاك عن عام ١٤١٧ هـ = $90\% \times 51200 \times 20\% = 9216$ ريال

بالنسبة للأصول المشتراة عام ١٤١٧ هـ = $21120 \times 20\% = 4224$ ريال

١٣٤٤٠ ريال

إهلاك عام ١٤١٧ هـ

التمرين السادس:

الأصل	التكلفة	القيمة التخريدية	القيمة القابلة للإهلاك	العمر المتوقع	الإهلاك السنوي
أ	٣٠٠٠٠	٣٠٠٠	٢٧٠٠٠	٩	٣٠٠٠
ب	٣٢٠٠٠	٤٠٠٠	٢٨٠٠٠	٨	٣٥٠٠
ج	١٢٠٠٠	٢٠٠٠	١٠٠٠٠	٨	١٢٥٠
د	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠	١٧٠٠٠	١٠	١٧٠٠
هـ	٤٠٠٠	٥٠٠	٣٥٠٠	٧	٥٠٠
	٩٨٠٠٠	١٢٥٠٠	٨٥٥٠٠		٩٩٥٠

متوسط العمر الإنتاجي للمجموعة = $8,09 = 9,950 \div 80,000$ سنة

متوسط معدل الاستهلاك السنوي = $100 \times (98,000 \div 99,500) = 101,10\%$

٩٩٥٠ /ـ م. استهلاك المعدات

٩٩٥٠ /ـ مجمع استهلاك المعدات

٥٠٠٠ /ـ النقدية

٧٠٠٠ /ـ مجمع استهلاك المعدات

١٢٠٠٠ /ـ المعدات

التمرين السابع:

٦٠٠٠٠٠ من /ـ العدادات

٦٠٠٠٠٠ /ـ النقدية

٨٠٠٠ /ـ م. الإهلاك للعدادات

٨٠٠٠ /ـ العدادات

٥٠٠ /ـ النقدية

١٩٥٠٠ /ـ م. إهلاك العدادات

٢٠٠٠ /ـ العدادات

٣٠٠٠٠ /ـ م. الإهلاك للعدادات (٤٠٠ × ٧٥٠)

٣٠٠٠٠ /ـ العدادات

٣١٥٠٠٠ /ـ العدادات (٤٢٠ × ٧٥٠)

٣١٥٠٠٠ /ـ النقدية

التمرين الثامن:

أ- لا يلزم قيود تصحيح

ب- تعديل القسط السنوي

القيمة الدفترية كما في أول ١٤١٧هـ

التكلفة التاريخية

- مجمع الإهلاك حتى تاريخه $6 \times [8 \div (6,000 - 54,000)]$

القيمة الدفترية

٥٤٠٠٠

٣٦٠٠٠

١٨٠٠٠

العمر المتبقي سنة سنوات

قيمة النفاية ٧٥٠٠

القسط السنوي = $(٧٥٠٠ - ١٨٠٠٠) \div ٦ = ١٧٥٠$ ريال

١٧٥٠ حـ/ م. الإهلاك - المعدات

١٧٥٠ حـ/ مجمع إهلاك المعدات

التمرين التاسع:

أساس الاستنفاد = تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

- المبلغ المتوقع من بيع الأرض

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

= ٩٠٠٠٠ + ٤٠٠٠ - ٥٠٠٠ + ١٠٠٠٠ = ٩٩٠٠٠ ريال

معدل الاستنفاد = $٩٩٠٠٠ \div ٦٦٠٠٠ = ١٥$ ريال لكل طن

تكلفة الطن من المادة الخام المستخرجة = ١٥ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = $١٥ \times ٧٥٠٠٠ = ١١٢٥٠٠٠$ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = $١٥ \times ١٠٠٠٠ = ١٥٠٠٠٠$ ريال

التمرين العاشر:

١٤١٦/٤/١ هـ

تكلفة الآلة = ٥٨٠٠٠ ريال الخردة = ٢٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي ٨ سنوات

الطاقة الإنتاجية بالساعات ٣٢٠٠٠ ساعة

الطاقة الإنتاجية بالوحدات ٤٨٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٦ هـ استخدمت ٣٠٠٠ ساعة وأنتجت ٤٦٠٠٠ وحدة

خلال ١٤١٧ هـ استخدمت ٤٠٠٠ ساعة وأنتجت ٦٢٠٠٠ وحدة

القسط السنوي باستخدام القسط الثابت = $(٥٨٠٠٠ - ٢٠٠٠) \div ٨ = ٧٠٠٠$ ريال

عام ١٤١٦ هـ = $٧٠٠٠ \times (٩ \div ١٢) = ٥٢٥٠$ ريال

عام ١٤١٧ هـ = ٧٠٠٠ = ٧٠٠٠ ريال

القسط السنوي باستخدام وحدات الإنتاج

= $(٥٨٠٠٠ - ٢٠٠٠) \div ٤٨٠٠٠ = ٠,١١٦٦٧$ ريال/ وحدة

عام ١٤١٦ هـ = $٠,١١٦٦٧ \times ٤٦٠٠٠ = ٥٣٦٦,٨٢$ ريال

عام ١٤١٧ هـ = $٠,١١٦٦٧ \times ٦٢٠٠٠ = ٧٢٣٣,٥٤$ ريال

القسط السنوي باستخدام ساعات التشغيل

$$= (٢٠٠٠ - ٥٨٠٠٠) \div ٣٢٠٠٠ = ١,٧٥ \text{ ريال / ساعة}$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = ٣٠٠٠ \times ١,٧٥ = ٥٢٥٠ \text{ ريال}$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = ٤٠٠٠ \times ١,٧٥ = ٧٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{مجموع أرقام السنوات} = ٨ + ٧ + ٦ + ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ٣٦$$

$$\text{أو } ٣٦ = ٢ \div (٩ \times ٨)$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = ٣٦/٨ \times ١٢/٩ \times (٢٠٠٠ - ٥٨٠٠٠) = ٩٣٣٣,٣٣$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = ٣٦/٧ \times ١٢/٩ \times ٥٦٠٠٠ + ٣٦/٨ \times ١٢/٣ \times ٥٦٠٠٠ = ١١٢٧٧,٧٨ \text{ ريال}$$

$$= ٨١٦٦,٦٧ + ٣١١١,١١$$

$$\text{مضاعف القسط المتناقص} = ٢ \times ١٢,٥ = ٢٥\%$$

$$\text{عام ١٤١٦ هـ} = ٤/٣ \times ٢٥\% \times ٥٨٠٠٠ = ١٠٨٧٥,٠٠$$

$$\text{عام ١٤١٧ هـ} = ٤/١ \times ٢٥\% \times ٥٨٠٠٠ = ٣٦٢٥,٠٠$$

$$+ (١٤٥٠٠ - ٥٨٠٠٠) \times ٤/٣ \times ٢٥\% = ٨١٥٦,٢٥$$

$$١١٧٨١,٢٥$$

$$١١٧٨١,٢٥$$

$$\text{أو } ٢٥\% \times (١٠٨٧٥ - ٥٨٠٠٠) =$$

التورين الحادي عشر:

حساب المبلغ المقابل للاستهلاك

$$\text{سعر الشراء} = ٨٩٧٠٠$$

$$- \text{خصم الشراء } ٢\% = (١٧٩٤)$$

$$٨٧٩٠٦$$

$$\text{يضاف: الشحن للداخل} = ٢٤٠٠$$

$$\text{يضاف م. التركيب والأعداد} = ٧٨٠٠$$

$$٩٨١٠٦$$

$$- \text{قيمة النفاية} = ٩٦٠٠$$

$$\text{القيمة القابلة للإهلاك} = ٨٨٥٠٦$$

عن عام ١٤١٨ هـ:

$$\text{طريقة القسط الثابت} = ٨ \div ٨٨٥٠٦ = ١١٠٦٣,٢٥ \text{ ريال سنويا}$$

$$\text{الأصل مشترى في ١/٤ يكون الإهلاك الذي يحمل على العام}$$

$$= ١٢/٩ \times ١١٠٦٣,٢٥ = ٨٢٩٧,٤٤ \text{ ريال}$$

عام ١٤١٩ هـ:

$$\text{طريقة مجموع أرقام السنوات} = ٨ + ٧ + ٦ + ٥ + ٤ + ٣ + ٢ + ١ = ٣٦$$

$$\text{أو } ٣٦ = ٢ \div (١ + ٨)$$

الإهلاك عن السنة الأولى ١٤١٨هـ

$$= ١٤٧٥١ - \frac{٤}{٣} \times \frac{٣٦}{٨} \times ٨٨٥٠٦$$

الإهلاك عن سنة ١٤١٩هـ

$$= \frac{٤}{٣} \times \frac{٣٦}{٧} \times ٨٨٥٠٦ + \frac{٤}{١} \times \frac{٣٦}{٨} \times ٨٨٥٠٦$$

$$= ١٧٨٢٤,١٣ - ١٢٩٠٧,١٣ + ٤٩١٧$$

(٣) طريقة مضاعف القسط الثابت (يلاحظ عدم أخذ النفاية)

$$\text{نسبة القسط الثابت} = \frac{٨}{١} \times ١٠٠ = ٨٠\%$$

$$\text{مضاعف القسط الثابت} = ٢ \times ٨٠\% = ١٦٠\%$$

$$\text{القسط عن عام ١٤١٨هـ} = \frac{٤}{٣} \times ١٦٠\% \times ٩٨١٠٦ = ١٨٣٩٤,٨٨$$

الطريقة التي أوصى بها هي طريقة الإنتاج لأنها منشأة جديدة فالإنتاج في الغالب سيكون قليلا بعكس ذلك بعد عدد من السنوات.

التمرين الثاني عشر:

(١) الآلة رقم (٣٨)

من جمادى الثانية ١٤٠٩هـ (١/٢ سنة إهلاك) + سبعة سنوات حتى ١٤١٦هـ

في ١٥ محرم ١٤١٧هـ (١/٢ سنة إهلاك) حتى تم بيع الأصل = ٨ سنوات

$$\text{الإهلاك السنوي} = \frac{٦٥٤٠}{١٠} = ٦٥٤ \text{ ريال سنويا}$$

$$\text{الإهلاك المسجل في تاريخ بيع الأصل} = ٨ \times ٦٥٤ = ٥٢٣٢ \text{ ريال}$$

ويكون قيد البيع في ١٥ يناير

$$٥٢٣٢ \text{ حـ} / \text{مجمع الإهلاك} - \text{للآلة رقم (٣٨)}$$

$$١٠٨ \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$١٢٠٠ \text{ حـ} / \text{خسائر استبعاد الأصول}$$

$$٦٥٤٠ \text{ حـ} / \text{الآلات} - \text{الآلة رقم (٣٨)}$$

بما أنه تم دفع نقدية فلا تسجل مكاسب

في ٢٧ من صفر

$$٦٠٠٠ \text{ حـ} / \text{مجمع الإهلاك} *$$

$$٩٨٤٠ \text{ حـ} / \text{الآلات} - \text{الآلة الجديدة}$$

$$٩٢٤٠ \text{ حـ} / \text{النقدية}$$

$$٦٦٠٠ \text{ حـ} / \text{الآلات} - \text{آلات قديمة} **$$

$$** (٣٦٠٠ \text{ عن الآلة رقم ١٢} + ٣٠٠٠ \times \frac{١٠}{٨}) \text{ عن الآلة رقم (٢٧)}$$

$$** (٣٦٠٠ \text{ الآلة رقم ١٢} + ٣٠٠٠ \text{ الآلة رقم (٢٧)})$$

(٣٠٨)

الفصل العاشر: استهلاك الأصول الثابتة واستنفاد الأصول غير الملموسة

في ٧ ربيع الثاني

الآلة رقم (٥٤) زودت بجهاز تحكم كهربائي ٤٢٠ ريال
جهاز التحكم اليدوي تكلفته (١٠٨٠) ريال في ١١ ذي الحجة ١٤١٣ هـ
٤٢٠ حـ / الآلات
٤٢٠ حـ / النقدية

٤/١٢

٦٦٠ حـ / م. إصلاح الآلات

٦٦٠ حـ / النقدية

عملية إعادة الآلة إلى الحالة الإنتاجية العادية :

تاريخ الشراء	رقم الآلة	تكلفة	في ٢٢ رجب قسط الإهلاك السنوي	مجمع الإهلاك
اجماد أول ١٤٠٨ هـ	(٢٥)	٢٨٠٠	$2800 \times 9 = (2/1 + 8 + 2/1)$	٢٥٢٠
اجماد أول ١٤٠٨ هـ	(٢٦)	٢٨٠٠	$2800 \times 9 = (2/1 + 8 + 2/1)$	٢٥٢٠
اجماد ثانية ١٤١٢ هـ	(٤١)	٣٦٠٠	$3600 \times 5 = (2/1 + 4 + 2/1)$	١٨٠٠
		٩٢٠٠		٦٨٤٠

٧/٢٢

٦٨٤٠ حـ / مجمع استهلاك الأصول - الآلات

٢٥٠٠ حـ / النقدية

٩٢٠٠ حـ / الآلات

١٤٠ حـ / مكاسب من بيع أصول ثابتة (استبعاد)

١١/١٧

١٦٤٠٠ حـ / م. مؤجلة - إعادة ترتيب وتركيب الآلات

١٦٤٠٠ حـ / النقدية

حـ / الآلات

١٣٥٢٤٠ رصيد ١/١	٦٥٤٠ استبعاد
	٣٦٠٠ استبدال **
	٣٠٠٠ استبدال
	٩٢٠٠ استبعاد
١١٣٠٨٠ رصيد في الاستخدام خلال العام بالكامل	
١٣٥٢٤٠	
١٣٥٢٤٠	
١١٣٠٨٠ رصيد	
٩٨٤٠ إضافة	
٤٢٠ إضافة	

م. الإهلاك الواجب تسجيلها خلال السنة

١- أصول تواجدت عام كامل = ١١٣٠٨٠

إهلاك يعادل ١٠% = ١١٣٠٨ ريال

٢- أصول تواجدت جزء من العام وبالتالي يحسب إهلاك نصف سنة فقط وهي الإضافات أو الاستبعادات عدا الآلة المستهلكة بالكامل

استبعادات	٦٥٤٠
	٣٠٠٠
	٩٢٠٠
إضافات	٩٨٤٠
	٤٢٠
	<u>٢٩٠٠٠</u>

الإهلاك عنها = $٢٩٠٠٠ \div ١٠\% \times ٢/١ = ١٤٥٠$ ريال

مجموع الإهلاك الواجب في نهاية العام = $١١٣٠٨ + ١٤٥٠ = ١٢٧٥٨$ ريال

التمارين الثالث عشر:

٣٣٣٣ ح./م. إيجار معدات (١٢/٨ × ٥٠٠٠)

١٦٦٧ ح./م. إيجار مدفوع مقدماً (٣٣٣٣ - ٥٠٠٠)

٢٠٢٠ ح./م. مجمع استهلاك آلات

٣٥٤٠٠ ح./م. التزامات عقود إيجار رأسمالية (٥٠٠٠ - ٤٠٤٠٠)

٤٠٤٠٠ ح./م. الآلات والمعدات

٢٠٢٠ ح./م. استهلاك الآلات والمعدات

لاستبعاد عقد الإيجار الرأسمالي من ح./م. الآلات والمعدات وكذا ح./م. التزامات عقود الإيجار الرأسمالية ولإعادة تبويب مصاريف الإيجار والتي تم معالجتها خطأ كعملية شراء.

١٧٥٠٠ - ١٦٥٠٠ = ١٠٠٠ ريال

ت مسجلة - ت. فعلية = سجلت كإرباح أو مكاسب

١٠٠٠٠ ح./م. مكاسب البناء الداخلي للمباني

٣٣٧,٥ ح./م. استهلاك المباني

٣٣٧,٥ ح./م. مجمع استهلاك المباني

١٠٠٠٠ ح./م. المباني

لإلغاء الأرباح أو المكاسب المسجلة بالخطأ وتعديل الإهلاك الخاص بالجنح الجديد

١٠٠٠٠ ح./م. تحسينات الأراضي (١٠٠٠٠ × ١٠% × ١٢/٦)

٥٠٠ ح./م. الاستهلاك - تحسينات أراضي

٥٠٠ ح./م. مجمع استهلاك - تحسينات أراضي

١٠٠٠٠ ح./م. الأراضي

إعادة تصنيف أصول وتسجيل الاستهلاك الخاص بها واستهلاك التحسينات وبمقارنة

ح/ مجمع الاستهلاك بتكلفة الأصل ووضح أن المتبقي من عمر الأصل

$$= 6.000 \div 12.000 = 1/2 \text{ عمر المبنى}$$

بما أن التقدير ٢٥ سنة يصبح المتبقي من عمر المبنى ١٢,٥ سنة وذلك في ١/١٤١٧هـ

أما في ١٤١٧/٦/٣٠هـ فالمتبقي اثني عشر عاماً من الأصل وهو نفس العمر للإضافات

$$= (12 \div 16000) \times 2 = 0,0015$$

٦٨٧,٥

٤٨٠٠,٠

$$= 12.000 \div 25 = 480$$

٥٤٨٧,٥

الإهلاك الواجب تسجيله للمبنى والتحسينات

٥١٥٠,٠

يخصم: الإهلاك المسجل

٣٣٧,٥

يجب تسجيلها إضافة

سياسة الشركة تقضي بعمل حساب للاستهلاك عن نصف سنة لكل الأصول التي يتم

الحصول عليها أو الاستغناء عنها خلال السنة

بما أن الآلات استبعدت خلال السنة فيكون الإهلاك عنها

$$= 50000 \div 10 \times 2 = 10000 \text{ وليس } 3700$$

إذن هناك تحميل ١٢٠٠ ريال بالزيادة على حساب الإهلاك وهذا مخالف لسياسة الشركة

١٢٠٠ ح/ مجمع الإهلاك - الآلات ومعدات

١٢٠٠ ح/ مصروفات الاستهلاك

لتعديل الاستهلاك على الأصول المستبعدة

كان يجب استبعاد الأصل بالكامل ٥٠٠٠٠ ريال وليس ٢٦٠٠٠ ريال إذ يجب استبعاد

٢٤٠٠٠ ريال أيضاً حيث أنه استبعد فقط مبلغ ٢٦٠٠٠ ريال واعتبره نقدية مستلمة

$$= 50000 \div 10 \times 4 = 20000 \text{ ريال}$$

٢٠٠٠ ح/ مجمع الإهلاك - المعدات والآلات

٤٠٠٠ ح/ خسارة استبعاد أصول ثابتة

٢٤٠٠٠ ح/ الآلات والمعدات

لتعديل الأصول بقيمة الأصول المستبعدة بالإجمالي وليس بالصافي وكذلك مجمع الإهلاك

وإثبات خسارة استبعاد أصول

١٠٠٠٠ ح/ الأراضي

٥٠٠٠٠ ح/ المباني

٦٠٠٠٠ ح/ رأس المال الممنوح

إثبات الأصول الممنوحة على أساس القيمة العادلة

$$= 50000 \times 4\% \times 2 = 4000 \text{ ريال}$$

١٠٠٠ ح/ م. استهلاك المباني

١٠٠٠ ح/ مجمع إهلاك - مباني

لتسجيل الاستهلاك على أساس الأصول الممنوحة

التدوين الرابع عشر

١- تكلفة الأصل الثابت = ٧٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي = ٨ سنوات

قيمة الخردة = ٦٠٠٠ ريال

نسبة القسط الثابت = $(٨/١) \times ١٠٠ = ٨٠\%$ مضاعف القسط الثابت = $٨٠\% \times ١٢٠ = ٩٦$ استهلاك السنة الأولى = $٧٠٠٠٠ \times ٨٠\% = ٥٦٠٠٠$ ريالاستهلاك السنة الثانية = $(٧٠٠٠٠ - ٥٦٠٠٠) \times ٨٠\% = ١١٢٠٠$ ١٣١٢٠ = $٥٦٠٠٠ + ١١٢٠٠$

-٢

تكلفة الآلة = ٥٠٠٠٠ ريال

العمر الإنتاجي المقدر = ٥ سنوات

القيمة المقدرة كخردة = ٥٠٠٠ ريال

مجموع أرقام سنوات الاستخدام = $(٥ \times ٦) \div ٢ = ١٥$

سنة من عمر الآلة	إجمالي الاستهلاك عن السنة	نسبة عام ١٤١٦ هـ	نسبة عام ١٤١٧ هـ	نسبة عام ١٤١٨ هـ
الأولى	$(٥٠٠٠ - ٥٠٠) \times (١/٥) = ٩٠٠٠$ ريال	$(١٢/٩) \times ١٥٠٠ = ١٦٠٠$	$(١٢/٩) \times ١٥٠٠ = ٢٠٠٠$	--
الثانية	$(٥٠٠ - ١٠٠) \times (١/٥) = ٨٠٠$ ريال		$(١٢/٩) \times ١٥٠٠ = ٢٠٠٠$	$(١٢/٩) \times ١٥٠٠ = ٢٠٠٠$
الاستهلاك			١٢٠٠	

-٣

تكلفة سيارة النقل ١٠٠٠٠ ريال تاريخ الشراء ١٤١٦/١/١ هـ

قيمة الخردة ١٠٠٠ ريال في نهاية العمر المقدر وقدره ١٠ سنوات

الطريقة المستخدمة للقسط الثابت:

القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفايات

 $١٠٠٠٠ - ١٠٠٠ = ٩٠٠٠$ ريال

القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي

 $٩٠٠٠ \div ١٠ = ٩٠٠$ ريالمجموع الاستهلاك = $٩٠٠ \times ١٠ = ٩٠٠٠$ ريالالقيمة الدفترية في نهاية السنة الثانية = $١٠٠٠٠ - ٩٠٠٠ = ١٠٠٠$ ريالالقيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الثانية = $١٠٠٠ - ١٠٠ = ٩٠٠$ ريالالقسط الجديد = $٩٠٠ \div ٦ = ١٥٠$ ريال سنوياً

-٤-

أ - مصروف الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت

نسبة القسط الثابت	$100 \times (20/1) =$	0%
القيمة القابلة للاستهلاك	$70000 - 50000 =$	ريال ٦٥٠٠٠٠
استهلاك عام ١٤١٧هـ	$65000 \times 0\% =$	ريال ٣٢٥٠٠
استهلاك عام ١٤١٨هـ	$65000 \times 0\% =$	ريال ٣٢٥٠٠

ب- طريقة وحدات النشاط (ساعات التشغيل)

معدل الاستهلاك بالساعة	$65000 \div 100000 =$	١,٥ ريال/ ساعة
استهلاك عام ١٤١٧هـ	$6,5 \times 4000 =$	ريال ٢٦٢٥٠
استهلاك عام ١٤١٨هـ	$6,5 \times 5000 =$	ريال ٣٢٥٠٠

ج - طريقة الوحدات المنتجة (وحدات المخرجات)

معدل الاستهلاك للوحدة	$65000 \div 90000 =$	٠,٦٨٤٢ ريال/وحدة
استهلاك عام ١٤١٧هـ	$0,6842 \times 40000 =$	ريال تقريبا ٢٧٣٦٨
استهلاك عام ١٤١٨هـ	$0,6842 \times 60000 =$	ريال تقريبا ٤١٠٥٢

د- مجموع أرقام سنوات الاستخدام

أرقام سنوات الاستخدام	$[(1 + ن) \div 2] =$	$2 \div [(21)20] = 2 \div 420 = 0,00476$
استهلاك عام ١٤١٧هـ	$65000 \times (20/21) =$	ريال تقريبا ٦١٩٠٥
استهلاك عام ١٤١٨هـ	$65000 \times (21/19) =$	ريال تقريبا ٥٨٨١٠

هـ - طريقة نسبة ثابتة على الرصيد المتناقص

مضاعف القسط الثابت	$0\% \times 2 =$	10%
استهلاك عام ١٤١٧هـ	$70000 \times 10\% =$	ريال ٧٠٠٠
استهلاك عام ١٤١٨هـ	$(70000 - 7000) \times 10\% =$	ريال ٦٣٠٠٠

طريقة الإحلال	طريقة الاستبعاد
لا قيد	عند استبعاد الأصل القديم
	٩٢٠٠٠ م./حـ. استهلاك الأصل
	٨٠٠٠ م./حـ. النقدية
	١٠٠٠٠ م./حـ. الأصل
عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم	عند إحلال الأصل الجديد محل الأصل القديم
١٤٢٠٠٠ م./حـ. م. استهلاك الأصل	١٥٠٠٠ م./حـ. الأصل
١٤٢٠٠٠ م./حـ. النقدية	١٥٠٠٠ م./حـ. النقدية

التمرين الخامس عشر:

- (أ) قيمة المبنى ٢٠٠٠٠ ريال
العمر المقدر = ٢٠ سنة
القسط الثابت:
القيمة القابلة للاستهلاك
نسبة القسط الثابت
استهلاك عام ١٤١٧ هـ
استهلاك عام ١٤١٨ هـ
القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٧ هـ
القيمة الدفترية في نهاية عام ١٤١٨ هـ
مجموع أرقام سنوات الاستخدام = $(٢٠ \times ٢١) \div ٢ = ٢١٠$
استهلاك عام ١٤١٧ هـ
استهلاك عام ١٤١٨ هـ
القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧ هـ
القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨ هـ
مضاعف القسط الثابت = $١٠\% \times ٢ = ٢٠\%$
استهلاك عام ١٤١٧ هـ
استهلاك عام ١٤١٨ هـ
القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٧ هـ
القيمة الدفترية في نهاية ١٤١٨ هـ

الطريقة	القيمة	الاستهلاك		القيمة الدفترية	
		١٤١٧ هـ	١٤١٨ هـ	١٤١٧ هـ	١٤١٨ هـ
القسط الثابت		٩٠٠٠	٩٠٠٠	١٩١٠٠٠	١٨٢٠٠٠
مجموع أرقام السنوات		١٧١٤٣	١٦٢٨٦	١٨٢٨٥٧	١٦٦٥٧١
مضاعف القسط الثابت		٢٠٠٠٠	١٨٠٠٠	١٨٠٠٠٠	١٦٢٠٠٠

١-٢

٣٩٦٠٠ /ـ مجمع استهلاك - مجموعة الأصول

٤٠٠ /ـ النقدية

٤٠٠٠٠ /ـ الجرارات

٢-ب

٩٦٠٠٠ /ـ الجرارات

٩٦٠٠٠ /ـ النقدية

ج-٢

الأصل	التكلفة الأصلية	القيمة المقدرة خردة	التكلفة المراد استهلاكها	العمر الإنتاجي المقدر	الاستهلاك السنوي (القسط الثابت)
أ	٤٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	٥	٦٠٠٠
ب	٨٠٠٠٠	—	٨٠٠٠٠	٨	١٠٠٠٠
ج	٩٦٠٠٠	١٦٠٠٠	٨٠٠٠٠	٤	٢٠٠٠٠
	٢١٦٠٠٠	٢٦٠٠٠	١٩٠٠٠٠		٣٦٠٠٠

المعدل المركب للاستهلاك = $100 \times (216000 \div 36000) = 600\%$
متوسط العمر المركب لمجموعة الأصول = $36000 \div 190000 = 0,1895$ سنة تقريبا

ج-٣

أساس الاستنفاد = تكلفة شراء الأرض

+ تكلفة إعادة الأرض لحالتها

- صافي المبلغ المتوقع من البيع

+ مصروفات التجهيز والإعداد للإنتاج

$92000 - (30000 - 6000) + 5000 = 95000$ ريال

معدل الاستنفاد = $100000 \div 95000 = 1,0526$

تكلفة الطن من المادة الخام المستخرجة = $9,5$ ريال لكل طن

التكاليف الإجمالية لمخزون المواد الخام = $76000 = 9,5 \times 8000$ ريال

تكلفة البضاعة المباعة = $12000 \times 9,5 = 114000$ ريال

السنة	القيمة الدفترية في بداية العام	القيمة الدفترية على الغائدة المكتسبة على القيمة الدفترية ١٠%	مصرف الاستهلاك السنوي*	الإضافة إلى مجمع الاستهلاك في نهاية العام
١	١٢٠٠٠٠	١٢٠٠٠	٢٨٣٧٨	١٦٣٧٨
٢	١٠٣٦٢٢	١٠٣٦٢,٢	٢٨٣٧٨	١٨٠١٥,٨
٣	٨٥٦٠٦,٢	٨٥٦٠,٦٢	٢٨٣٧٨	١٩٨١٧,٣٨
٤	٦٥٧٨٨,٨٢	٦٥٧٨,٨٨	٢٨٣٧٨	٢١٧٩٩,١٢
٥	٤٣٩٨٩,٧	٤٣٩٨,٩٧	٢٨٣٧٨	٢٣٩٧٩,٠٣
الإجمالي	٢٠١٠٠,٦٧		١٤١٨٩٠	

* قسط الاستهلاك السنوي = $(120000 - 12000) \times 0,00671 = 73,791$

= $(120000 - 12420) \div 3,791 = 28378$ ريال

قيده استهلاك السنة الأولى

٢٨٣٧٨ ح./م. استهلاك

١٢٠٠٠ ح./ الفوائد المكتسبة

١٦٣٧٨ ح./ مجمع استهلاك الآلات

قيد الإقبال

١٢٠٠٠ ح./ الفوائد المكتسبة
١٦٣٧٨ ح./ الأرباح والخسائر
٢٨٣٧٨ ح./ م. الاستهلاك

التمرين السادس عشر:

(١١) القيمة القابلة للاستهلاك = التكلفة - قيمة النفاية
 $136000 - 12000 = 124000$ ريال
 القسط السنوي = القيمة القابلة للاستهلاك ÷ العمر الإنتاجي
 $124000 ÷ 8 = 15500$ ريال
 مجمع الاستهلاك = $15500 \times 5 = 77500$ ريال
 القيمة الدفترية في نهاية السنة الخامسة = $136000 - 77500 = 58500$ ريال
 القيمة القابلة للاستهلاك في نهاية السنة الخامسة = $58500 - 8500 = 50000$ ريال
 قسط الاستهلاك بعدل التعديل = $50000 ÷ 7 = 7143$ ريال تقريباً

التمرين السابع عشر:

استنفاد الموارد الطبيعية

التكلفة المراد استنفادها = $990000 - (100000 - 400000) + 900000$
 $990000 - 990000 + 300000 + 900000 = 1000000$ ريال
 معدل الاستنفاد للطن المستخرج = $420000 ÷ 1000000 = 0.42$ ريال/ طن
 استنفاد عام ١٤١٨ هـ = $0.42 \times 500000 = 210000$ ريال
 استهلاك الأصول الثابتة:

قيمة الآلات = ٩٥٠٠٠٠ ريال
 العمر الإنتاجي = ٨ سنة
 الخردة = ٥٠٠٠٠ ريال
 مجموع أرقام السنوات = $9 \times 8 = 72$
 القسط السنوي = $(950000 - 50000) \times (8/36) = 200000$ ريال
 استهلاك عام ١٤١٨ هـ = ٢٠٠٠٠٠ ريال
 وتكون قيود اليومية

١٢٥٠٠٠٠ ح./ م. استنفاد المورد الطبيعي
 ١٢٥٠٠٠٠ ح./ المورد الطبيعي
 ٢٠٠٠٠٠ ح./ م. استهلاك المعدات والآلات
 ٢٠٠٠٠٠ ح./ مجمع استهلاك المعدات

التمرين الثامن عشر:

١- تكلفة الآلة:

عدد سنوات العمر الإنتاجي ٥ سنوات

$$\text{نسبة القسط الثابت} = (٥/١) \times ١٠٠ = ٢٠\%$$

$$\text{نسبة مضاعف القسط الثابت} = ٢٠\% \times ٢ = ٤٠\%$$

تكلفة الآلة = قسط الاستهلاك باستخدام طريقة مضاعف القسط الثابت لعام ١٤١٤هـ ×

(٤٠/١٠٠) والذي يمثل مقلوب النسبة

$$= ٢٦٤٠٠٠ \times (٤٠/١٠٠) = ١٠٥٦٠٠ \text{ ريال}$$

٢- القيمة المقدرة خردة التي استخدمت في احتساب الاستهلاك

$$\text{القيمة القابلة للاستهلاك} = \text{القسط الثابت} \times \text{عمر الأصل}$$

أو = مجموع أقساط الاستهلاك بمجموع سنوات خدمة الأصل

$$= ١٢٠٠٠ \times ٥ = ٦٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

= التكلفة - القيمة القابلة للاستهلاك

$$= ١٠٥٦٠٠ - ٦٠٠٠٠ = ٤٥٦٠٠ \text{ ريال}$$

٣- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى مصروف استهلاك في عام ١٤١٤هـ

طريقة مضاعف القسط الثابت

٤- الطريقة التي تؤدي إلى أعلى قيمة دفترية في نهاية عام ١٤١٦هـ

طريقة القسط الثابت حيث أن مجمع الاستهلاك أقل الطرق جميعا

٥- أي الطرق الثلاثة تؤدي إلى أعلى أرباح في عام ١٤١٧هـ؟

٦- إذا تم بيع الآلة في نهاية عام ١٤١٦هـ، فإن الطريقة التي سوف تؤدي إلى تحقق أعلى

مكاسب أو أقل خسائر نتيجة التخلص من الأصل هي:

طريقة مضاعف القسط الثابت حيث أنها تؤدي لأقل قيمة دفترية لارتفاع مجمع الاستهلاك

الفصل الحادي عشر
الأصول غير الملموسة



أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

الأصول غير الملموسة

أولاً الأسئلة:

- (١) بين أوجه الصواب و الخطأ في العبارات التالية مبرراً وجهة نظرك باختصار:
 - ١- يمكن تسجيل الشهرة المشتراة وغير المشتراة محاسبياً.
 - ٢- تعتبر خاصية عدم وجود كيان مادي ملموس، المحدد الفاصل للتمييز بين الأصول الملموسة وغير الملموسة.
 - ٣- تعتبر شهرة المحل من الأصول غير الممكن تحديدها ذاتياً، نظراً لأنها ترتبط بوجود منشأة قائمة وغير قابلة للانفصال عنها.
 - ٤- المعالجة المحاسبية الملائمة لتخفيض أو إطفاء الأصول غير الملموسة في الوقت الحاضر (طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها) هي تخفيض قيمة الأصل غير الملموس كلما وجدت دلائل دامغة تشير إلى وجود انخفاض في قيمتها.
 - ٥- الأصل غير الملموس الممكن تحديده هو ذلك الأصل الذي يمكن تحديد تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة.
 - ٦- عندما تدخل المنشأة في منازعات نتيجة اعتداء على حق الاختراع المملوك لها، فإن أي تكاليف تتحملها نتيجة ذلك يتم رسملتها في أصل حق الاختراع وبغض النظر عن نتائج هذه المنازعات.
 - ٧- في حالة التوصل إلى حق اختراع داخلياً نتيجة نشاط المنشأة الذاتي، فإن تكلفة حق الاختراع تقتصر على مصروفات التسجيل والإشهار فقط.
 - ٨- من المناسب رسلة خسائر التشغيل التي تتحقق خلال فترة بدء النشاط أو المراحل المبكرة للتشغيل.
 - ٩- تكاليف إنتاج البرامج كأحد مكونات تكاليف تطوير برامج الحاسبات يتم رسملتها في جميع الظروف.
 - ١٠- يتم استفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات على أساس طريقة القسط الثابت في جميع الأحوال.
 - ١١- تجب معالجة تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي حال تطوير برامج الحاسبات كتكاليف المخزون على أن يتم استفادها إلى مصروف عند الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها.
 - ١٢- تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصلاً غير ملموس.
 - ١٣- المعالجة المحاسبية الملائمة لتكاليف البحوث والتطوير (طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها) اعتبارها مصروفات تحمل على الفترة التي تستحق خلالها.
 - ١٤- تكاليف البحوث والتطوير تنطوي على تلك المصروفات ذات العلاقة بالجهود السابقة على الإنتاج الفعلي واستبعاد المصروفات اللاحقة على الإنتاج.

(٢) ضع دائرة حول أفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١- أي العناصر التالية لا يدخل في تقويم الشهرة التجارية؟
 - أ - قيمة براءات الاختراع.
 - ب - قيمة العناصر البشرية في المنشأة.
 - ج - قيمة المخزون السلعي.
 - د - قيمة الأراضي والمباني.
- ٢- أن استفاد الأصول غير الملموسة:
 - أ - لا يكون مطلوباً إلا إذا كان للأصل عمر قانوني محدد.
 - ب - لا يتأثر بعوامل التقدم.
 - ج - لا يتأثر بأعمال المنشآت المنافسة المستقبلية.
 - د - يكون مطلوباً على الرغم من أن عمرها الاقتصادي يكون غير محدد.
- ٣- ما أصح العبارات التالية الخاصة باستفاد الشهرة التجارية المشتراة؟
 - أ - يتطلب الأمر استفاد الشهرة المشتراة فقط خلال سنوات عمرها الافتراضي علي ألا يتجاوز أربعين عاماً.
 - ب - يمثل استفاد الشهرة عملية إعادة تقويم للأصل في نهاية كل فترة مالية.
 - ج - تفضل كثير من المنشآت طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها - تحميل قيمة الشهرة المشتراة مباشرة على حسابات حقوق المعاهمين عند شرائها بدلاً من رسالتها واستفادها.
 - د - يجب أن تستهلك الشهرة خلال فترة قدرها ٥ سنوات بغرض المحاسبة الضريبية.
- ٤- يشمل دفتر الأستاذ العام لشركة العيد السلام في ٣٠ من ذي الحجة على الحسابات التالية:

٥٠٠٠	ريال تكاليف التنظيم والتأسيس
٨٠٠٠	ريال مصروفات إعلان مدفوع مقدماً لترويج الشهرة
١٥٠٠٠	ريال خصم إصدار السندات
٧٠٠٠٠	ريال الزيادة في تكلفة شراء شركة تابعة فوق صافي قيمة أصولها
١٢٠٠٠	ريال العلامات التجارية

 ما هي قيمة الأصول غير الملموسة في ميزانية الشركة في ٣٠ من ذي الحجة ؟
 - أ - ٨٧٠٠٠ ريال. ب - ٩٢٠٠٠ ريال. ج - ٩٥٠٠٠ ريال.
 - د - ١١٠٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى أذكرها..... ريال.
- ٥- اشترت شركة الجبلاوي براءة اختراع للمنتج الجديد في أول المحرم ١٤١٥هـ بمبلغ ١٧٠٠٠٠ ريال، وكان عمرها القانوني سبع عشرة سنة. ولطبيعة المنافسة تم تقدير عمر المنافع المستقبلية لبراءة الاختراع بعشر سنوات. وخلال سنة ١٤١٩هـ تم سحب المنتج من الأسواق بناء على قرار وزاري لاحتمال حدوث أضرار صحية نتيجة هذا المنتج. ما هو المبلغ الذي يجب أن يحمل كمصروف عن براءة الاختراع في سنة ١٤١٩هـ بفرض أنه يتم تسجيل مصروف الاستفاد في نهاية كل سنة؟
 - أ - ١٠٠٠٠ ريال. ب - ١٧٠٠٠ ريال. ج - ١٠٢٠٠٠ ريال.
 - د - ١٣٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى ريال.

٦- يرغب أصحاب شركة المسارات الدولية بيع الشركة لمستثمرين آخرين تبليغ مجموع الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال، شاملة مكاسب غير عادية قدرها ١٠٠٠٠ ريال. ويقدر الدخل السنوي المحسوب على أساس متوسط العائد على الاستثمار لذلك النوع من الصناعة بمبلغ ٧٦٠٠٠ ريال. فإذا تم رسملة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة الشهرة:

- أ - ١٢٠٠٠٠ ريال. ب - ١٤٠٠٠٠ ريال. ج - ٤٤٠٠٠٠ ريال.
د - ٤٥٠٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى أذكرها

٧- كيف يجب إزالة الشهرة ؟

- أ - بتحميل قيمتها على حساب الأرباح المحتجزة كلما أمكن ذلك.
ب - بالتحميل المنتظم على الأرباح المحتجزة على سنوات المنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.
ج - بالتحميل مرة واحدة (كلما أمكن ذلك) كمصروف، مع إدراجها كبند غير عادي في قائمة الدخل.
د - بالتحميل المنتظم كمصروف تشغيل على فترة المنفعة بشرط ألا تزيد عن ٤٠ سنة.

٨- طبقاً للمبادئ المحاسبية المتعارف عليها، أي طرق الاستنفاد التالية يمكن أن توصي بها عادة بالنسبة للأصول غير الملموسة ؟

- أ - مجموع سنوات الاستخدام. ب - القسط الثابت.
ج - وحدات الإنتاج. د - القسط المتناقص (المضاعف).
٩- قامت شركة "ريهام" بشراء براءة اختراع أحد المنتجات متبقي من عمرها القانوني ١٥ عام. من الواجب معالجتها :-
أ - اعتبارها مصروفاً في سنة الحصول عليها.
ب - استنفادها خلال ١٥ عاماً بغض النظر عن عمرها الإنتاجي المقدر.
ج - استنفادها خلال ٤٠ عاماً.
د - استنفادها خلال عمرها الإنتاجي المقدر إذا كان أقل من ١٥ عام.

١٠- فيما يلي بعض عناصر حسابات الأستاذ العام لشركة "دينا" التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ:

تكاليف تأسيس	١٠٠٠٠ ريال
مبلغ مدفوع مقدم لوكالة إعلان (سوف يستخدم لترويج شهرة المحل)	١٦٠٠٠٠ ريال
خصم إصدار سندات	٣٠٠٠٠ ريال
زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية	١٤٠٠٠٠ ريال
لصافي أصول أحد المنشآت التي تم شراؤها	
علامات تجارية	٢٤٠٠٠ ريال

ما قيمة الأصول غير الملموسة الواجب إظهارها في ميزانية شركة "دينا" التجارية في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ ؟

- أ - ١٧٤٠٠٠ ريال. ب - ١٩٠٠٠٠ ريال. ج - ١٨٤٠٠٠ ريال.
د - ٢٢٠٠٠٠ ريال. هـ - قيمة أخرى أذكرها

١١- قامت " شركة أبو المكارم " باتفاق مبلغ ٦٨ ٠٠٠ ريال كتكاليف بحوث وتطوير في المختبرات الخاصة بها لتطوير براءة اختراع داخليا، والذي تم منحها وإعطائه براءة به في أول محرم ١٤١٨ هـ. ولقد بلغت الأتعاب القانونية ورسوم التسجيل الخاصة بهذه البراءة مبلغ ٦٠٠ ١٣ ريال. وقدرت " شركة أبو المكارم " العمر الإنتاجي لبراءة الاختراع بثماني سنوات، ما مقدار مصروف الاستنفاد لبراءة الاختراع الخاص بعام ١٤١٨ هـ ؟

- أ - صفر.
ب - ١٠٢٠٠ ريال.
ج - ١٧٠٠ ريال.
د - ٨٥٠٠ ريال.

١٢- يجب استنفاد التحسينات على الأصول المستأجرة خلال:

- أ - أربعين عاما.
ب - فترة الإيجار.
ج - الفترة المتبقية من عقد الإيجار أو العمر الافتراضي للتحسينات أيهما أقل.
د - العمر الافتراضي للتحسينات.
هـ - ليس شيئا مما ذكر.

١٣- كيف يمكن المحاسبة عن نفقات البحوث والتطوير طبقا لإصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (٢) ؟

- أ - يجب تحميلها كمصروف في الفترة التي تستحق خلالها.
ب - يجب رسملتها لاستنفادها خلال عمرها الإنتاجي المقدر.
ج - يجب رسملتها لاستنفادها خلال ٤٠ عاما.
د - يجب رسملتها عند إنفاقها ثم استنفادها كمصروفات خلال عمرها الإنتاجي المقدر.
١٤- قامت شركة " التوفيقية " باتفاق تكاليف بحوث وتطوير خلال عام ١٤١٨ هـ كالتالي:

تكلفة الحصول على معدات لأغراض استخدامها في:

مشروعات البحوث والتطوير	١ ٠٠٠ ٠٠٠ ريال
استهلاك المعدات السابقة	١٥٠ ٠٠٠ ريال
تكلفة المواد المستخدمة	٢٠٠ ٠٠٠ ريال
تكلفة متعلقة بالأفراد	٥٠٠ ٠٠٠ ريال
أتعاب استشارات خارجية	١٠٠ ٠٠٠ ريال
تكاليف غير مباشرة أخرى موزعة	٢٥٠ ٠٠٠ ريال

وبناء على ذلك فإن مصروفات البحوث والتطوير المحملة على قائمة الدخل لشركة التوفيقية عام ١٤١٨ هـ:

- أ - ٦٥٠ ٠٠٠ ريال
ب - ٢٠٠ ٠٠٠ ريال
ج - ١ ٨٠٠ ٠٠٠ ريال
د - ٩٠٠ ٠٠٠ ريال

١٥- اشترت شركة " الشمس " حق اختراع في ١/١/١٤١٥ هـ بمبلغ ٢١٠٠٠٠ ريال حيث قررت الشركة استنفاد قيمة حق الاختراع خلال الفترة المتبقية من عمره الإنتاجي وقدرها ١٥ عاما. غير أنه خلال عام ١٤١٨ هـ اتضح أن المنافع الاقتصادية المتوقعة من حق الاختراع لن تزيد عن عشر سنوات من تاريخ شرائه.

ما قيمة مصروفات الاستنفاد التي يجب تحميلها على عام ١٤١٨ هـ؟

- أ - ٢١٠٠٠ ريال. ب - ١٤٠٠٠ ريال.
ج - ٢٤٠٠٠ ريال. د - ١٦٨٠٠ ريال.

١٦- يرغب أصحاب شركة المعمورة بيع الشركة لمستثمرين آخرين، ويبلغ مجموع الأرباح المحققة خلال الخمس سنوات الماضية ٤٥٠٠٠٠ ريال شاملة مكاسب غير عادية قدرها ٥٠٠٠٠ ريال، ويقدر الدخل السنوي على أساس متوسط العائد العادي على الاستثمار في ذلك النوع من النشاط ٦٨٠٠٠ ريال. فإذا تمت رسملة الدخل فوق العادي بمعدل ١٠% تكون قيمة شهرة المحل هي:

- أ - ٢٢٠٠٠٠ ريال. ب - ١٢٠٠٠٠ ريال.
ج - ٦٨٠٠٠٠ ريال د - ٤٠٠٠٠٠ ريال.
هـ - قيمة أخرى أنكرها.....

١٧- تم إنشاء " شركة أريج " في أواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، ونشاط الشركة هو القيام بدراسات الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

- أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال
تحسينات على المكتب المستأجر كمقر للشركة ٧٠٠٠ ريال
رسوم وتكاليف تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال
١٦٠٠٠ ريال

وقررت شركة " أريج " استنفاد أو إطفاء تكاليف التأسيس خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها. ما مقدار مصروفات الاستنفاد لتكاليف التأسيس الخاصة بعام ١٤١٨ هـ؟

- أ - ٢٢٥٠ ريال ب - ٤٠٠ ريال.
ج - ١٨٠٠ ريال د - ٣٢٠٠ ريال.

ثانياً التمارين:

التمارين الأول:

ورد بقائمة المركز المالي لشركة النعيم في ٣٠ من ذي الحجة عام ١٤١٧هـ - رصيد
لحساب براءات الاختراع بمبلغ ٣٠٨٤٤٠ ريال. وفيما يلي تفاصيل لبعض العمليات التي تم تسجيلها
في ذلك الحساب والخاصة بإحدى براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٤ هـ:
عام ١٤١٤هـ - دفعت الشركة مبلغ ٧٢٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.
عام ١٤١٦هـ - دفعت الشركة مبلغ ٩٥٠٠ ريال مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.
عام ١٤١٦هـ - دفعت الشركة مبلغ ٣٩٥٠ ريال بالإضافة إلى المصروفات القانونية التي تحملتها
سلفاً خلال نفس العام.

عام ١٤١٦هـ - أنفقت الشركة مبلغ ١٥٧٠٠ ريال لعمل تحسينات على ماكينة سبق اختراعها
وتمتلك الشركة حق براءة الاختراع لها.

لم تسجل أي عمليات بالجانب الدائن من حساب براءات الاختراع. كما لا تمسك الشركة حساباً
لمخصص استنفاد براءات الاختراع. وتمتلك الشركة ثلاثة براءات اختراع أخرى تم تسجيلها في
عام ١٤١١هـ، ١٤١٣هـ، ١٤١٤هـ، وقد نتجت هذه الاختراعات عن بحوث داخلية قام بتنفيذها
موظفو الشركة.

المطلوب: مناقشة البنود التي يتضمنها حساب براءة الاختراع من وجهة النظر المحاسبية.

التمرين الثاني:

قامت شركة المنسي ببناء وتأسيس مركز تجاري في إحدى ضواحي مدينة الرياض وكان
من المقرر افتتاحه في أول المحرم عام ١٤١٧هـ. ونظراً لتعرض الإنشاءات لتلف كبير نتيجة لتلك
الأعاصير القوية التي أصابت مدينة الرياض في شهر ذي الحجة عام ١٤١٦هـ، ولم تتمكن الشركة
من افتتاح المركز في التاريخ المحدد وتم أخيراً افتتاحه في أول شوال عام ١٤١٧هـ، وفيما يلي
ملخص بمصروفات عام ١٤١٦هـ و١٤١٧هـ:

عام ١٤١٦هـ	٩ أشهر من عام ١٤١٧هـ	فوائد عن القروض العقارية
٧٥٠٠٠ ريال	٩٧٥٠٠ ريال	مصروفات البحث والتعاقد مع المستأجرين
٣٣٠٠٠	٦٠٠٠٠	مصروفات الدعاية
٤٣٥٠٠	٤٦٥٠٠	

وبخصوص مصروفات الدعاية والإعلان لعام ١٤١٦هـ وقدرها ٤٣٥٠٠ ريال، فقد أنفقتها
الشركة تمهيداً لافتتاح المركز طبقاً للميعاد الأصلي المقرر قبل وقوع التلف الناتج عن الأعاصير التي حدثت
في ذي الحجة ١٤١٦هـ. ونظراً لتأجيل افتتاح المركز حتى شهر شوال عام ١٤١٧هـ، فقد اضطرت
الشركة أن تعيد إذاعة الإعلان نفسه مرة أخرى لتذكير الجمهور بالمركز ونشاطه التجاري.

قبل جميع المستأجرين الذين سبق لهم الحجز في المركز التجاري في وقت الإحصاء أن يتم تأجيل الإثقال حتى شهر شوال بشرط عدم احتساب إيجار الشهور التسعة الأولى من عام ١٤١٨هـ.

المطلوب:

اشرح كيف تتم معالجة التكاليف الخاصة بعام ١٤١٦هـ والتسعة شهور الأولى من سنة ١٤١٧هـ بحسابات الشركة. وضح الأسباب التي اعتمدت عليها في ذلك.

التمرين الثالث:

زادت المبيعات السنوية لشركة الشروق للمنتجات البترولية ثلاثة أضعاف عن ما كانت عليه في الأعوام السابقة قبل شراء هذا النشاط التجاري من المالك الأصلي لها في عام ١٤١٧هـ. وقد تقدم أحد المنافسين بعرض لشراء شركة الشروق وقد اقترح بعض أعضاء مجلس الإدارة رفع القيمة الدفترية للشهرة (والتي تم تسجيلها بالفاتر المحاسبية عند شراء الشركة عام ١٤١٧هـ) كي تعكس أثر الزيادة في المبيعات على المركز المالي للشركة. وعلى العكس من ذلك يرى البعض الآخر ضرورة إزالة الشهرة بالكامل من السجلات المحاسبية لتفادي أي أخطاء في تفسير المركز المالي للشركة.

المطلوب:

- ناقش المقصود باصطلاح الشهرة.
- اذكر الأساليب المستخدمة في تقدير قيمة الشهرة والتي تدخل في إجراء مفاوضات شراء منشأة.
- لماذا تختلف القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لشهرة شركة الشروق؟
- ناقش صحة:

١- زيادة قيمة الشهرة الدفترية لتعكس الارتفاع في المبيعات.

٢- استبعاد قيمة الشهرة كلية من قائمة المركز المالي.

التمرين الرابع:

المعلومات التالية تخص الأصول غير الملموسة لشركة الغروب:

مصرفات التأسيس	الشهرة	تكلفة شراء براءة الاختراع
٧٥٠٠٠ ريال	٤٠٠٠٠ ريال	٣٦٠٠٠ ريال
غير محدد *	٥٠ سنة	٦ سنوات

* قررت الشركة إزالة الشهرة من السجلات المحاسبية.

المطلوب:

- قيمة الاستنفاد لعام ١٤١٥هـ لكل من العناصر الثلاثة السابقة طبقاً لقسط الاستنفاد الثابت، طبقاً لمبادئ المحاسبة المتعارف عليها والمقبولة قبولاً عاماً.
- إعداد قيود اليومية الخاصة باستنفاد مصرفات التأسيس والشهرة عن ١٤١٥هـ.
- إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٦هـ لاستنفاد براءة الاختراع علماً بأن الشركة قد أنفقت مبلغ ٣٥٠٠ ريال مصرفات قانونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع ضد أحد المنافسين خلال عام ١٤١٦هـ.
- إعداد قيد اليومية لعام ١٤١٧هـ لاستنفاد براءة الاختراع إذا علمت أن الشركة قد عدلت تقديرها لعمرها الاقتصادي لينتهي ١٤١٨هـ.

التدوين الخامس :

بدأت شركة المصبيح أعمالها في سنة ١٤١٦هـ، وتمسك حسابا واحدا لكل الأصول غير الملموسة. وفيما يلي ملخص بالقيود المدينة التي تم إثباتها في الدفاتر خلال سنتي ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ.

ريال	الأصول غير الملموسة
٣٦٠٠٠	حقوق امتياز لمدة خمس سنوات تنتهي في ١٤٢١/٦/٣٠هـ
٢٠٠٠٠	مدفوعات مقدمة تحت حساب إيجار طويل الأجل (٤ سنوات)
١٦٠٠٠	صافي الخسارة عن سنة ١٤١٦هـ وتتضمن رسوم تسجيل الشركة ١٠٠٠ ريال ومصروفات تأسيس أخرى ٥٠٠٠ (مصروفات التسجيل والتأسيس حدثت خلال ١٤١٦هـ)
٨٤٨٠٠	براءة اختراع مشتركة (عمرها ٨ سنوات)
١٠٠٠٠٠	مصروفات بحث وتطوير منتج جديد (غير محددة العمر)
٢٤٠٠٠٠	الشهرة المشتركة (غير محددة العمر)
١٤٥٦٠	أتعاب قانونية للدفاع عن براءة الاختراع (تمت بنجاح)
١٧٨٠٠٠	مصروفات بحث وتطوير مختلفة

المطلوب:

إعداد قيود اليومية اللازمة لإقفال حساب الأصول غير الملموسة وفتح حساب مستقل لكل نوع من هذه الأصول، مع إعداد القيود اللازمة لإثبات استفاد هذه الأصول في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ لتعكس الأرصدة الصحيحة لها في ذلك التاريخ.

التدوين السادس:

قرر أصحاب شركة الإمام بيع شركتهم إذا تقدم لهم مشتر بسعر مناسب وفيما يلي ميزانية الشركة:

ريال	ريال
١٥٠٠٠٠	أصول متداولة
٨٠٠٠٠	خصوم متداولة
٥٠٠٠٠	استثمارات
٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة (صافي)
١٧٠٠٠٠	رأس مال إضافي - علاوة إصدار
٢٠٠٠٠٠	الأرباح المحتجزة
٦٠٠٠٠٠	إجمالي الحقوق
٦٠٠٠٠٠	إجمالي الأصول

وقام أحد الممثلين بتقويم أصول وخصوم الشركة بناء على رغبة شركة الشريف في شراء شركة الإمام. وقد قدرت القيمة السوقية العادلة للاستثمارات بمبلغ ١٥٠٠٠٠ ريال، والمخزون بقيمة تزيد عن قيمتها الدفترية بمبلغ ٧٥٠٠٠ ريال، ولباقي الأصول والحقوق بقيمة تساوي قيمتها الدفترية. وبفحص قائمة الدخل للسنوات الأربع الأخيرة تضح تزايد مستمر في قيمة الدخل السنوي حيث بلغ صافي دخل عام ١٤١٧هـ ١٠٠٠٠٠ ريال. يتوقع أن يتزايد هذا الدخل بمعدل ٢٠% سنويا لكل من السنوات الأربع القادمة. وكذلك ترغب شركة الشريف أن تحقق ١٨% عائدا على صافي استثماراتها في هذه الصفقة.

المطلوب:

- (أ) ما هي قيمة المنشأة بافتراض أن الشهرة ستحسب بإحدى الطرق التالية ؟
- (١) رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨%.
 - (٢) شراء متوسط دخل فوق العادي عن أربع سنوات قادمة.
 - (٣) رسملة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤%.
 - (٤) القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربع التالية مخصومة بمعدل ١٥%.
- (ب) إذا كانت شركة الإمام ترغب في أن تباع المنشأة بمبلغ ١٠٠٠٠٠٠ ريال. فهل تعتقد أن مكتب الخبير المثلث سينصح شركة الشريف بالشراء ؟
- (ج) إذا دفعت شركة الشريف مبلغ ٧٥٠٠٠٠ ريال مقابل شراء أصول والالتزام بديون شركة الإمام فكيف تنعكس هذه العملية في دفاتر شركة الشريف ؟

التمرين السابع:

فيما يلي ميزان المراجعة لشركة مصطفى محمود في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٧هـ.

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة
٦١٠٠٠	نقدية
٤٢٥٠٠	حسابات المدينين
	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥٠٠
٣٨٥٠٠	المخزون السلعي
٧٥٠٠٠	آلات
٢٩٠٠٠	معدات
	مخصص الاستهلاك ١٠٠٠٠
٩٨٦٠٠	براءات الاختراع
٢٦٠٠٠	تحسينات في أصول مستأجرة
١٠٥٠٠	مصروفات مقدمة
٢٩٠٠٠	مصروفات التأسيس
٢٤٠٠٠	الشهرة
	حسابات الدائنين ١٤٧٥٠٠
	إيراد غير مكتسب ١٢٥٠٠
	رأس مال الأسهم ٣٠٠٠٠٠
٧٥٥٠٠	الأرباح المحتجزة في أول المخرم ١٤١٧هـ
	المبيعات ٦٨١٦٠٠
٤٥٤٠٠٠	تكلفة البضاعة المباعة
١٧٣٠٠٠	المصروفات البيعية والإدارية
٣٥٠٠	مصروفات الفوائد
١٢٠٠٠	الخسائر غير العادية
<u>١١٥٢١٠٠</u>	<u>١١٥٢١٠٠</u>

وفيما يلي المعلومات الخاصة بالحسابات التي قد تتطلب بعض التسويات:

- (١) تم شراء براءات الاختراع الخاصة بعمليات الإنتاج في ٢ من المحرم ١٤١٧هـ بتكلفة قدرها ٨١٦٠٠ ريال، بالإضافة إلى مبلغ ١٧٠٠٠ ريال تم إنفاقه في شهر ذي الحجة ١٤١٧هـ.

لتطوير الآلات التي تغطيها براءات الاختراع، وتم تحميله على حساب براءات الاختراع. وقد تم تسجيل استهلاك الأصول الثابتة عن عام ١٤١٧هـ طبقاً لسياسة الشركة التي تقضي بحساب استهلاك عام كامل عن الأصول الموجودة بحيازة الشركة في ٣٠ من جمادى الثانية أو تاريخ سالف. أما الأصول التي تحصل عليها الشركة في تاريخ لاحق لهذا الشهر فلا يحتسب عنها استهلاكات خلال تلك السنة وتستخدم الشركة طريقة القسط الثابت لحساب الاستهلاكات والاستنفاد.

(٢) يشتمل رصيد حساب الشهرة على ١٠٠٠٠ ريال مدفوعة في ٣٠ من ذي الحجة ١٤١٦هـ عن برنامج إعلاني كان من المقرر له أن يساعد في زيادة مبيعات الشركة عن فترة السنوات الأربع التالية للاتفاق، و١٤٠٠٠ ريال مصروفات قانونية دفعتها الشركة عند التأسيس في ٣ من المحرم ١٤١٦هـ.

(٣) يشتمل حساب تحسينات أصول مستأجرة على التالي:

أ - ١٢٠٠٠ ريال تكاليف تحسينات أدخلت على عقار مستأجر منذ المحرم ١٤١٦هـ وسيتم استنفادها خلال الاثنى عشر عاما القادمة.

ب - ١١٥٠٠ ريال تكلفة آلة تم تركيبها بداخل عقار مستأجر.

ج - ٢٥٠٠ ريال ضرائب عقارية قامت الشركة بسدادها عام ١٤١٧هـ بالنيابة عن صاحب العقار، حيث أن الاتفاق على أن تدفع من الجهة التي تحوز العقار.

وقد دفعت الشركة الإيجار بالكامل خلال عام ١٤١٧هـ، وقد تم توقيع عقد إيجار رأسمالي في ٣ محرم ١٤١٦هـ لاستئجار مبنى لاستخدامه في عملية التصنيع لمدة عشر سنوات غير قابلة للتجديد.

(٤) رصيد مصروفات تأسيس يحتوي على تكاليف حدثت خلال حياة المنشأة وقد مارست الشركة حقها في استنفاد هذه التكاليف على فترة ستون شهرا لأغراض ضرائب الدخل وكذا للأغراض المحاسبية، مستخدمة نفس الأسس.

والمطلوب:-

إعداد ورقة عمل لتعديل الحسابات التي تحتاج إلى تسوية على أن تحتوي عمود لقائمة الدخل وآخر قائمة المركز المالي ويجب استخدام حساب منفصل لاحتساب تراكمات الاستنفاد لكل نوع من أنواع الاستنفاد ولأي تعديلات في السنوات السابقة، غير مطلوب إعداد قوائم مالية ولا قيود تسوية.

التمرين الثامن:

أجب على الأسئلة الآتية:

١- يبلغ صافي أصول " الشركة السعودية " في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ مبلغ ٣٦٠.٠٠٠٠ ريال على أناس القيم السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٧٢.٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذه الصناعة بمعدل ١٥ %.

المطلوب:

أ - إذا رغب أحد المستثمرين في شراء " الشركة السعودية"، ما مقدار شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة هو ١٥ %؟

ب- ما أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة؟

٢- بفرض أن "شركة العروبة" قررت شراء "الشركة السعودية" مقابل ٤٥٠٠٠٠٠ ريال، وأن صافي أصول "الشركة السعودية" قد تمت إعادة تقويمه بمبلغ يزيد ٢٤٠٠٠٠ ريال عن المبلغ الوارد في السؤال (١) أعلاه.

المطلوب:

- أ - ما مقدار الشهرة التي يجب أن تثبتها شركة "العروبة" في دفاترها ؟
- ب- هل يجب على شركة العروبة استنفاد الشهرة ؟ وما هي طريقة الاستهلاك التي توصي بها ؟ وما هي الفترة المناسبة لاستنفادها حسب مبادئ المحاسبة المتعارف عليها ؟
- ٣ - يبلغ صافي أصول شركة "الخليج" للمفروشات في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ مبلغ ٣٠٠٠٠٠٠ ريال على أساس القيمة السوقية المقدرة للأصول. وكان متوسط أرباح الشركة خلال السنوات السابقة ٥٥٨٠٠٠ ريال سنوياً. ويقدر المعدل العادي للأرباح في هذا النشاط بمعدل ١٢ %.

المطلوب:

- أ - ما هو مقدار شهرة المحل التي يمكن أن يدفعها أحد المستثمرين إذا رغب في شراء شركة "الخليج" للمفروشات إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الخصم هو ١٢ %.
- ب- ما هو أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة ؟

التوربين التاسع:

أنشاء فحصك لمجلات شركة "الإبداع" للصناعية اتضح أن رصيد حساب "براءات الاختراع" في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ يبلغ ٢٥٦٨٠٠ ريال. وتحليل تفاصيل بعض العمليات التي تم تسجيلها في ذلك الحساب والخاصة بأحد براءات الاختراع التي اشترتها الشركة خلال عام ١٤١٥ هـ اتضح الآتي:

المبلغ	بيان	العام
٨٥٠٠ ريال	مصروفات قانونية لحماية براءة الاختراع.	خلال عام ١٤١٥ هـ
٥٨٠٠ ريال	نفقات دعاوى ضد تعديلات انتهاكات الغير علي براءة الاختراع وقد فصل في الدعوى لصالح المنشأة.	خلال عام ١٤١٧ هـ
٣٤٠٠ ريال	نفقات إضافية متعلقة بالدعوى السابقة	خلال عام ١٤١٧ هـ
١٢٤٠٠ ريال	تكلفة تحسينات على آلة تستخدم في إنتاج المنتج الذي تغطيه براءة الاختراع	خلال عام ١٤١٧ هـ

ولم تظهر أي قيود جعل فيها حساب "براءات الاختراع" دائناً، كما اتضح عدم وجود أي مخصص أو مجمع لاستنفاد براءات الاختراع. كما أن هناك ثلاث براءات اختراع أخرى تم تطويرها ذاتياً داخل الشركة وتم تسجيلها خلال أعوام ١٤١٢ هـ، ١٤١٣ هـ، ١٤١٤ هـ.

المطلوب:

ناقش مدى تمشي المعالجة المحاسبية لبراءات الاختراع في دفاتر شركة الإبداع الصناعية مع المبادئ المحاسبية المتعارف عليها.

التمارين العاشر:

تم إنشاء ' شركة أريج ' في أواخر عام ١٤١٧ هـ، وبدأت نشاطها في أول محرم ١٤١٨ هـ، ونشاط الشركة هو القيام بدراسات الجدوى الاقتصادية وبحوث السوق للشركات الصناعية، وقبل بداية نشاطها تم إنفاق التكاليف التالية:

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة ٤٠٠٠ ريال

تحسينات على المكتب المستأجر كمقر للشركة ٧٠٠٠ ريال

رسوم وتكاليف تأسيس أخرى ٥٠٠٠ ريال

قررت شركة ' أريج ' إثبات تكاليف التأسيس واستفادها خلال أقصى فترة مسموح بها في ظل مبادئ المحاسبة المتعارف عليها.

المطلوب:

أ - قم بإثبات تكاليف التأسيس في ١/١/١٤١٧ هـ.

ب - قم بإعداد قيد الاستفاد عن عام ١٤١٨ هـ.

ج- إذا كان هناك أي من العناصر المذكورة أعلاه يمكن استيعاده من تكاليف التأسيس. ناقش ذلك مع بيان كيفية المحاسبة عنه.

التمرين الحادي عشر:

تقوم شركة ' عصر الحاسب ' بتطوير برامج للحاسبات لأغراض بيعها. وقد قامت الشركة بإتفاق النفقات التالية خلال عام ١٤١٨ هـ والمتعلقة بتطوير وإنتاج أحد البرامج الجديدة:

تكاليف تخطيط ١٢٠٠٠ ريال

تكاليف تصميم ٥٠٠٠ ريال

تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي ٦٠٠٠ ريال

تكاليف ترميز ٨٠٠٠ ريال

تكاليف اختبار ٤٠٠٠ ريال

تكاليف إنتاج نسخ من البرنامج الأصلي ٨٠٠٠ ريال

علما بأن تكاليف التخطيط والتصميم والترميز والاختبار تم إنفاقها قبل تحديد الصلاحية الفنية للبرنامج. وتقدر الإيرادات المتوقعة من البرنامج خلال العمر الإنتاجي المقدّر بالثلاث سنوات القادمة بمبلغ ١٥٠٠٠ ريال، ١٠٠٠٠ ريال، ٥٠٠٠٠ ريال على التوالي.

المطلوب:

أ - تحديد التكاليف التي يجب رسميتها كأصل غير ملموس ' تكاليف تطوير برامج الحاسبات'.

ب - إعداد قيود اليومية اللازمة لإثبات النفقة المتعلقة بتطوير وإنتاج البرنامج.

ج- إعداد قيد اليومية اللازم لإستفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات في نهاية السنة الأولى.

التمويل الثاني عشر:

في ١/١/١٤١٦ حصلت شركة " المعيصم " الصناعية على براءة اختراع لتصنيع أحد المنتجات مقابل مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ريال، ويبلغ العمر القانوني المتبقي لبراءة الاختراع هذه عشر سنوات، في حين يبلغ العمر الإنتاجي المقدر لها ٦ سنوات. وفي أول محرم ١٤١٧هـ أنفقت الشركة مبلغ ٢٠٠٠٠ ريال مقابل رفع دعوى ضد انتهاكات الغير على حق الأفراد ببراءة الاختراع، وقد كسبت الشركة الدعوى.

وخلال عام ١٤١٨ هـ قامت شركة " المعيصم " بإلغاء المنتج ووقف خط الإنتاج حيث اتضح وجود أضرار صحية مترتبة على استخدامه.

المطلوب:

إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المابقة الخاصة ببراءة الاختراع خلال أعوام ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ.

التمويل الثالث عشر:

تفكر شركة " الراغب " جدياً في شراء شركة " الراضي " والتي كانت قائمة المركز المالي في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ كالآتي:

شركة الراضي

قائمة المركز المالي في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨هـ

أصول متداولة	٣٠٠٠٠٠	خصوم متداولة	١٠٠٠٠٠
أصول ثابتة (صافي)	٧٠٠٠٠٠	خصوم طويلة الأجل	٤٠٠٠٠٠
		رأس المال	٤٧٠٠٠٠
		أرباح محتجزة	٣٠٠٠٠
	١٠٠٠٠٠		١٠٠٠٠٠٠

فإذا علمت أن:

- القيمة السوقية العادلة لصافي أصول شركة " الراضي " ٤٥٠٠٠٠ ريال.
- معدل العائد العادي للأرباح السائد في الصناعة هو ١٤ %.
- متوسط الأرباح السنوية المتوقع أن تحققها شركة " الراضي " هي ٩٨٠٠٠ ريال.
- أن الأرباح فوق العادية التي تحققها شركة " الراضي " يتوقع أن تستمر لفترة خمس سنوات.

المطلوب:

تقدير قيمة شهرة المحل باستخدام طريقة القيمة الحالية.

التمرين الرابع عشر:

تفكر منشأة "الأزهار" في شراء منشأة "الورود"، ونظرا للسمعة الطيبة التي تتمتع بها شركة "الورود" فإن شركة "الأزهار" تتوقع أن استغلال أصول شركة "الورود" سوف يحقق معدل عائد قدره ١٨ % سنويا مقارنة بمعدل العائد العادي السائد في مجال نشاط الشركة وقدره ١٢%. وفيما يلي البيانات المتعلقة بشركة "الورود" في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ.

القيمة السوقية المقدرة

أصول متداولة	٣٠٠٠٠٠ ريال
أصول ثابتة (صافي)	٧٥٠٠٠٠ ريال
خصوم	(٢٥٠٠٠٠) ريال
صافي الأصول	٨٠٠٠٠٠ ريال

ولما كانت منشأة "الأزهار" ترغب في تقدير شهرة المحل لغرض تحديد السعر الذي تعرضه مقابل شراء منشأة "الورود".

المطلوب:

احساب قيمة شهرة المحل ومن ثم أقصى سعر يمكن أن تعرضه شركة "الأزهار" مقابل شراء منشأة "الورود" في ظل كل حالة من الحالات التالية:

أ - تقدير الشهرة على أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنويا.

ب - القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة ٤ سنوات.

ج - رسمة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.

التمرين الخامس عشر:

في أول محرم ١٤١٨ قررت منشأة "المبروك" شراء منشأة "المبارك" بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠ ريال، وفيما يلي قائمة المركز المالي لمنشأة المبارك في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ

٤٢٠٠٠٠	أصول متداولة	٢١٠٠٠٠	التزامات متداولة
٨٩٠٠٠٠	أصول ثابتة (بالصافي)	١٠٠٠٠٠٠	رأس المال
		١٠٠٠٠٠	أرباح محتجزة
١٣١٠٠٠٠		١٣١٠٠٠٠	

فإذا علمت أن القيمة السوقية العادلة لصافي أصول منشأة المبارك تم تقديرها كالتالي:

٤٢٠ ٠٠٠	أصول متداولة
٩٥٠ ٠٠٠	الأصول الثابتة (الصافي)
٨٠ ٠٠٠	علامات تجارية
٢١٠ ٠٠٠	التزامات متداولة

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة شهرة منشأة (المبارك) طبقا لطريقة التقويم الشامل.
 ب - إجراء قيد اليومية اللازم في دفاتر منشأة " المبروك " لإثبات شراء منشأة (المبارك).

التمرين السادس عشر:

يفرض أنه في التمرين السابق كان صافي دخل منشأة المبارك خلال السنوات الخمس السابقة

كالتالي:

١٤١٤هـ	٢٩٠٠٠٠ ريال
١٤١٥هـ	٢٨٠ ٠٠٠ ريال
١٤١٦هـ	٣٠٠٠٠٠ ريال
١٤١٧هـ	٤٨٠٠٠٠ ريال
١٤١٨هـ	٣٢٠٠٠ ريال

فإذا علمت أن:

- أ - يتضمن صافي دخل عام ١٤١٧هـ أرباح استثنائية قدرها ٢٠٠٠٠٠٠ ريال.
 ب - ترى " شركة المبروك " إدخال التعديلات التالية على صافي دخول السنوات السابقة:
 ١- زيادة الدخل السنوي بمبلغ ١٢٠٠٠ ريال نتيجة تعديل طريقة تقويم المخزون من الوارد أخيرا صادر أولا إلى الوارد أولا صادر أولا.
 ٢- استنفاد العلامات التجارية التي لم تكن مسجلة في الدفاتر بمعدل ٦٠٠٠ ريال سنويا اعتبارا من عام ١٤١٤هـ.

ج - أن معدل العائد العادي على الاستثمار السائد في مجال نشاط " شركة المبارك " ١٥ %.

المطلوب:

- أ - تحديد قيمة شهرة المحل بطريقة الرسلة بمعدل خصم ٣٠ %.
 ب - تحديد قيمة شهرة المحل باستخدام القيمة الحالية بمعدل خصم ١٥ % وبافتراض استمرار الأرباح الزائدة لمدة ثماني سنوات.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الحادي عشر

أولاً: حلول الأسئلة:

(١)

الفقرة	الإجابة	التبرير
١	×	حيث أن شهرة المحل لا تثبت في الدفاتر المحاسبية إلا إذا تم شراء منشأة اقتصادية قائمة بالكامل. ويعني ذلك أن شهرة المحل التي يتم تطويرها داخلياً لا يتم رسمتها ولا يتم إثباتها في الدفاتر نظراً لصعوبة العناصر المكونة للشهرة مما يؤدي إلى عدم وضوح العلاقة بين المنافع المستقبلية المتوقعة والتكاليف المترتبة على تطوير الشهرة ذاتياً.
٢	×	حيث أن هناك أصولاً أخرى تفتقد للكيان المادي الملموس مثل حسابات المدينين بالرغم من عدم إدراجها ضمن الأصول غير الملموسة.
٣	✓	حيث أن شهرة المحل لا يمكن اقتناؤها أو تداولها بدون شراء المنشأة ذاتها.
٤	×	حيث أنه وفقاً للرأي رقم (١٧) يجب استنفاد شهرة المحل خلال عمرها الافتراضي فشهرة المحل شأنها شأن أي أصل آخر يجب توزيع تكلفتها على سنوات عمرها الافتراضي تحقيقاً لمبدأ مقابلة الإيرادات بالمصروفات.
٥	×	حيث يتميز هذا الأصل بإمكانية تحديده وتمييز تكلفته بصورة مستقلة عن باقي أصول المنشأة، أي يمكن ربط التكلفة بأصل معين محدد بذاته، ومثال ذلك الثمن المدفوع لشراء براءة اختراع.
٦	×	حيث أن المعالجة المحاسبية لتكاليف المزايدات القضائية تتحدد على ضوء نتائج هذه المزايدات ففي حالة نجاح الدعوى أي أن الحكم في صالح المنشأة، فإن هذه التكاليف يمكن اعتبارها نفقة رأسمالية أما في حالة فشل الدعوى وعدم تمكن المنشأة في الدفاع عن أحقيتها في استغلال حق الاختراع فإن هذه التكاليف بل والجزء المتبقي من القيمة الدفترية لأصل براءة الاختراع يتم معالجتها على أنها خسارة يتم تحميلها على الفترة التي ثبت فيها فقدان براءة الاختراع قيمتها الاقتصادية.
٧	✓	حيث أن نفقات البحوث والتطوير لا تتم رسمتها في حساب أصل براءة الاختراع، وإما تعتبر مصروفات تحمل على الفترة التي أنفقت فيها وفقاً للمعيار (٢).
٨	×	حيث يؤكد المعيار رقم (١٧) على عدم جواز رسملة خسائر التشغيل في المراحل المبكرة للمنشآت في طور التكوين.
٩	×	لأن مثل هذه التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج ويجب أن تعالج كمخزون ويتم استنفادها كمصروف، مثل تكلفة البضاعة المباعة حال الاعتراف بالإيرادات المرتبطة بها، أو تعالج كأصل ملموس طويل الأجل إذا كانت لأغراض التأجير.
١٠	×	حيث أن مصروفات استنفاد تكاليف تطوير برامج الحسابات فإنه وفقاً للمعيار (٨٦) تتم على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة، وكذلك على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للمعيار الإثنائي المقدّر للبرنامج، ويؤخذ أيهما أكبر.
١١	✓	حيث أن مثل هذه النوعية من التكاليف تعتبر تكلفة إنتاج.

الفقرة	الإجابة	التبرير
١٢	x	حيث لا تعتبر تكاليف البحوث والتطوير في حد ذاتها أصولاً غير ملموس، ولكن نظراً لأن أنشطة البحوث والتطوير تؤدي كثيراً إلى تطوير بعض الأصول غير الملموسة مثل حق الاختراع أو حقوق التأليف والنشر فإنها عادة ما تعالج عند مناقشة الأصول غير الملموسة.
١٣	✓	حيث يقضي المعيار رقم (٢) باعتبار كل تكاليف البحوث والتطوير مصروفات تحمل على الفترة التي تستحق خلالها.
١٤	✓	وذلك وفقاً لما جاء بالفقرة رقم (٨) من المعيار رقم (٢) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة المالية FASB

(٢) حل الاختيار المتعدد:

١-	ب	-٢	د	-٣	أ	-٤	أ	-٥	ج
٦-	أ	-٧	د	-٨	ب	-٩	د	-١٠	أ
١١-	ج	-١٢	ج	-١٣	أ	-١٤	ب	-١٥	ج
١٦-	ب	-١٧	ج						

(٤) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

٥٠٠٠ ريال

تكاليف التأسيس

زيادة سعر الشراء عن القيمة السوقية لصافي أصول

٧٠٠٠٠ ريال

أحد المنشآت التي تم شراؤها

١٢٠٠٠ ريال

العلامات التجارية

٨٧٠٠٠ ريال

إجمالي الأصول غير الملموسة

(٥) الإجابة فقرة (ج)

القسط السنوي أعوام ١٤١٥هـ، ١٤١٦هـ، ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ

القسط السنوي $10 \div 170000 = 17000$ ريال سنوياًولمدة أربعة سنوات $4 \times 17000 = 68000$ ريالالمبلغ المتبقي $170000 - 68000 = 102000$ ريال وهو ما يحمل كمصروف

استنفاد في ١٤١٩هـ.

٤٥٠٠٠٠ ريال

(٦) الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية

١٠٠٠٠ ريال

يخصم مكاسب غير عادية

٤٤٠٠٠٠ ريال

المكاسب العادية

٥

÷

٨٨٠٠٠ ريال

متوسط العائد السنوي

٧٦٠٠٠ ريال

متوسط الدخل العادي

١٢٠٠٠ ريال

المكاسب فوق العادية

١٢٠٠٠٠ ريال

رسالة الدخل فوق العادي $120000 \div 10\% =$

الإجابة فقرة (أ)

(١٠) الإجابة فقرة (أ)

الأصول غير الملموسة

تكاليف التأسيس

ريال ١٠٠٠٠

زيادة سعر الثراء عن القيمة السوقية لصافي أصول

أحد المنشآت التي تم شراؤها

ريال ١٤٠٠٠٠

العلامات التجارية

ريال ٢٤٠٠٠

إجمالي الأصول غير الملموسة

ريال ١٧٤٠٠٠

(١١) فقط ترسم رسوم التسجيل والأتعاب القانونية الخاصة وقدرها ١٣٦٠٠ ريال

وتستند علي ٨ سنوات $8 \div 13600 = 1700$ ريال ، أما مبلغ ٦٨٠٠٠ ريال فهي نفقات

تحمل كمصاريف علي الدخل. الإجابة فقرة (ج)

(١٤) جميع النفقات تعد مصاريف أبحاث وتطوير عدا قيمة المعدات وقدرها ١٠٠٠٠٠٠ ريال

ويجمع الباقي وقدره ١٢٠٠٠٠٠ ريال. الإجابة فقرة (ب)

(١٥) القسط السنوي $210000 \div 15 = 14000$ ريال

المبلغ المستند خلال السنوات الثلاثة $14000 \times 3 = 42000$ ريال

المبلغ المتبقي $210000 - 42000 = 168000$ ريال

القسط بعد تعديل العمر للأصل $168000 \div 7 = 24000$ ريال الإجابة فقرة (ج)

ريال ٤٥٠٠٠٠

(١٦) الأرباح المحققة خلال السنوات الخمس الماضية

يخصم مكاسب غير عادية

ريال ٥٠٠٠٠

المكاسب العادية

ريال ٤٠٠٠٠٠

÷

٥

متوسط العائد السنوي

ريال ٨٠٠٠٠

متوسط الدخل العادي

ريال ٦٨٠٠٠

المكاسب فوق العادية

ريال ١٢٠٠٠

رسملة الدخل فوق العادي $12000 \div 10\% =$

ريال ١٢٠٠٠٠

الإجابة فقرة (ب)

(١٧) تكاليف التأسيس

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة

ريال ٤٠٠٠

رسوم وتكاليف تأسيس أخرى

ريال ٥٠٠٠

إجمالي المبلغ المرسل كتكاليف تأسيس

ريال ٩٠٠٠

قيد الاستنفاد علي أساس أقصى مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي $9000 \div 5 = 1800$ ريال سنويا

الإجابة فقرة (ج)

ثانياً: حلول التمازين:

التمويل الأول:

- المصاريف القانونية لحماية براءة الاختراع والتي تمت بنجاح أي حكم فيها لصالح الشركة
- فترسمل طبقاً للإصدار FASB.2 ٢
- بالنسبة لنفقات التحسينات على براءة الاختراع لا تعد إضافة لحساب براءة الاختراع فهي لن تزيد من عمر براءة الاختراع القانوني بل هي بمثابة إصلاحات وبالتالي فهي ليست جزءاً من براءة الاختراع بل تعالج كمصروف إيرادي يحمل على إيرادات السنة الجارية التي تم فيها الإنفاق، وفي حالة وجود دليل على أن هذه التحسينات سوف تؤدي إلى زيادة العمر الإنتاجي للبراءة وجب رسمة هذه النفقات.
- لم تقم الشركة باستفاد أي جزء من براءة الاختراع، ومن المعلوم أن الحد الأقصى للعمر القانوني لبراءة الاختراع هو ٤٠ عاماً وفقاً للرأي ١٧، وقد ثبت أن براءة الاختراع عديمة الفائدة قبل انتهاء العمر القانوني، وهناك عوامل عديدة تحدد المبلغ المستفاد منها على سبيل المثال لا الحصر، للتغير في الطلب، التقدم، عدم الكفاءة الخ.
- ويجب على المراجع التفاهم مع المسئولين بخصوص موضوع الاستفاد ويجب أن يقسم الاستفاد على جزئين أحدهما يحمل للأرباح المحتجزة (تعديلات سنوات سابقة، تصحيح الأخطاء) أما الجزء الباقي فيحمل على الدخل وهو الخاص بالسنة الحالية.

التمويل الثاني:

الفوائد عن القروض العقارية:

- مصاريف الفوائد الخاصة بعام ١٤١٦ هـ هي فوائد خلال فترة الإنشاء العادية، وتعد جزء من عناصر التكلفة العادية للأصل الملموس (المركز التجاري) لأن فترة الإنشاء كانت مستتفي في نهاية العام لو لم يحدث الإحصار.
- وقرار الحصول على قرض لتمويل المركز التجاري تم بعلم كامل بأن الفوائد التي تحدث خلال فترة الإنشاء ستحمل على تكلفة المركز التجاري حتى يصبح جاهزاً لتوليد إيرادات.
- الدخل المتوقع من تشغيل المركز التجاري يجب أن يكون مقدراً على أنه أعلى بقدر كاف لبعض التكاليف المتوقعة لبناء المركز وتجهيزه للإيجار شاملاً م. الفوائد خلال فترة الإنشاء.
- وعلى صعيد آخر فإن معاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كعنصر من عناصر تكلفة الأصل، فهناك جدل حول كونها تمثل عنصراً من عناصر التكاليف العامة التي تعد لازمة حتى يصبح النشاط في نقطة توليد الإيراد وعندها تعامل كمصاريف تأسيس.
- أما الرأي القائل بمعاملة م. الفوائد خلال فترة الإنشاء كأي نوع من أنواع النفقات الأخرى الضرورية واللازمة لامتلاك وتشغيل أصل ملموس ضروري لبداية نشاط جديد لا يتم تخصيصها لأصل محدد بذاته وإنما تعالج كنفقات تأسيس يجب أن ترسمل وتستفد على الفترات المستفيدة.
- يري الإصدار ٣٤ FASB.34 رسمة هذه النفقات في هذه الحالة لأن المبني يحتاج إلى وقت ليصبح جاهزاً للاستخدام في الغرض الذي أنشئ من أجله.

بالنسبة لمبلغ الفوائد بالنسبة للشهور التسعة الأولى من عام ١٤١٨هـ فهي تمثل خسائر لعام ١٤١٨ هـ ناشئة عن الإعصار.

امتداد فترة الإنشاء حتى شهر شوال ١٤١٨هـ بسبب الإعصار لا يعد مبرراً لرسملتها كمصاريف خلال فترة الإنشاء، فهي تعد خسارة غير مؤمن عليها نشأت بسبب الإعصار، ولو لم يكن هناك إعصار لولجت كمصاريف علي الفترة مقابل الإيرادات الناجمة من تأجير العقار.

تكلفة البحث والتعاقد مع المستأجرين:

كلا من عاسي ١٤١٧هـ، ١٤١٨هـ يجب أن ترسمل وتستفد علي الفترة الإيجارية وهذه النفقات لم تتأثر بالإعصار، حيث أن المستأجرين قبلوا أن يتم الإسمغال في شهر شوال، إن تكلفة البحث والتعاقد مع المستأجرين الجدد تمثل علاقة مباشرة مع الدخل خلال فترات العقد، فمشكلة قياس دخل الفترة في ظل هذه الظروف يمكن حلها عن طريق مقابلة النفقات بالإيرادات.

مصروف الدعاية:

تعالج مصاريف عام ١٤١٧هـ كخسائر، أما مصاريف عام ١٤١٨هـ فتعالج كنفقات تأسيس.

المعالجة المبدئية لمصاريف الدعاية لعام ١٤١٧هـ تعد مناسبة حيث أن معالجتها بغير ذلك سيؤدي إلي تضخم مصاريف التأسيس في قائمة المركز المالي فننفقات التأسيس ترسمل نظراً لأنها يتوقع استردادها في شكل فائدة خلال عمر النشاط، أما نفقات عام ١٤١٧هـ فلا يمكن معالجتها كمصاريف تأسيس لأنها لا عائد من ورائها.

ويجب استنفاد مصاريف التأسيس المختلفة ومن بينها نفقات الدعاية لعام ١٤١٨هـ علي الفترات المستفيدة.

التصوين الثالث:

- أ - الشهرة في المحاسبة تمثل الفرق بين مجموع القيم السوقية لصافي الأصول الملموسة وغير الملموسة المستقلة وسعر شراء المنشأة، فالمشتري يشتري الزيادة في الأرباح المستقبلية عن مستوى الأرباح العادية في الأنشطة المماثلة أو لمجموع أصول ملموسة مثيلة.
- ب - الفرض المستخدم عند احتساب الشهرة هو أن صافي الدخل في الفترات القادمة سيظل عند نفس مستوى الفترات الماضية، وعادة ما يستخدم صافي الدخل كأساس لاحتساب الشهرة، ويوجد أكثر من أسلوب لاحتساب الشهرة.
- ١- رسملة متوسط الأرباح غير العادية (الزائدة) السنوية علي أساس المعدل الذي تقبله المنشأة (المعدل العادي).
- ٢- شراء متوسط الأرباح أو متوسط الأرباح الزائدة لعدد من السنوات (أربع أو خمس سنوات).
- ٣- خصم الأرباح الزائدة المتوقعة لعدد معين من السنوات لتحديد القيمة الحالية لهذه الأرباح.
- ج - تختلف القيمة الدفترية عن القيمة السوقية لشهرة شركة شروق لأن الظروف اختلفت عن تاريخ الاقتناء، ولأن لا أحد يستطيع التأكد من أن الظروف التي نشأت خلالها الشهرة ستستمر في المستقبل علي ما هي عليه، ويتم الاعتراف بالشهرة فقط في حالة قيام جهة أو شخص آخر بشراء

المنشأة، وحيث أنه منذ تاريخ الإقضاء تحسنت الظروف وبالتالي تحسنت القيمة السوقية (وليس الدفترية) للشهرة، فحجم المبيعات قد تضاعف عدة مرات، والطلب في السوق أصبح ملائماً للمنشأة، أيضاً اهتمام المستثمرين زاد مع النمو في المبيعات.

١د - ليس من الملائم إظهار الشهرة في الدفاتر إلا لو تم شراؤها، فليس من المعقول زيادة قيمة الشهرة، وعلاوة على ذلك فليس لهذا أثر على المبلغ المدفوع كشهرة عن طريق المستثمرين.

٢د - هذا ليس مناسباً فالشهرة المشتراة يجب أن تستبعد من الدفاتر بشكل منطقي ومنظم، وربما زادت الشهرة ودليل ذلك زيادة سعر الشراء، هذه الزيادة لا يجب إظهارها في الحسابات، حيث أن الشهرة التي تنشأ داخلياً لا يتم الاعتراف بها.

حيث أن القوائم المالية المعدة على أساس التكلفة التاريخية لا تظهر القيم الحالية بـل على العكس فهي تهتم بالتكلفة الأصلية وكيفية توزيع هذه التكلفة على الفترات المستفيدة.

التمرين الرابع:

أ- مبلغ أو قيمة الاستنفاد

$$\text{نفقات التأسيس} = (75000 \div 5) = 15000 \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{الشهرة} = (400000 \div 40) = 10000 \text{ ريال سنوياً}$$

$$\text{براءة الاختراع} = (36000 \div 6) = 6000 \text{ ريال سنوياً}$$

ب-

$$15000 \text{ م.ح.} - \text{الاستنفاد} - \text{نفقات تأسيس}$$

$$10000 \text{ م.ح.} - \text{الاستنفاد} - \text{الشهرة}$$

$$15000 \text{ م.ح.} - \text{نفقات التأسيس}$$

$$10000 \text{ م.ح.} - \text{الشهرة}$$

ج-

$$6700 \text{ م.ح.} - \text{الاستنفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

$$6700 \text{ م.ح.} - \text{براءة الاختراع} [(35000 + 6000 - 36000) \div 5]$$

د-

$$13400 \text{ م.ح.} - \text{الاستنفاد} - \text{براءة الاختراع} *$$

$$13400 \text{ م.ح.} - \text{براءة الاختراع}$$

$$36000 \text{ * التكلفة الأصلية لبراءة الاختراع}$$

$$3500 \text{ م. قاتونية للدفاع عن حقوق براءة الاختراع}$$

$$(6000) \text{ خصم: مصاريف استنفاد 1415هـ}$$

$$(6700) \text{ مصاريف استنفاد 1416هـ}$$

$$26800 \text{ القيمة الدفترية في 1/1/1417هـ}$$

$$2 \div \text{العمر المتوقع المعدل}$$

$$13400 \text{ يستنفد في عام 1417هـ}$$

التمرين الخامس

أ- تحديد الأصول غير الملموسة

٣٦٠٠٠	حقوق امتياز مؤجلة
٦٠٠٠	نفقات تأسيس
٩٩٣٦٠	براءات اختراع (١٤٥٦٠ + ٨٤٨٠٠)
٢٧٨٠٠٠	م. أبحاث وتطوير
٢٤٠٠٠٠	الشهرة
<u>٦٥٩٣٦٠</u>	أصول غير ملموسة

ب-

$$\begin{aligned}
 & ٧٢٠٠ \text{ حـ/حقوق امتياز } (٥ \div ٣٦٠٠٠) \\
 & ٣٦٠٠ \text{ حـ/أرباح محتجزة } ((١٢/٦) \times ٥ \div ٣٦٠٠٠) \\
 & ١٠٨٠٠ \text{ حـ/م. حقوق امتياز مؤجلة}
 \end{aligned}$$

ج-

$$\begin{aligned}
 & ٥٠٠٠ \text{ حـ/م. الإيجار } (٤ \div ٢٠٠٠٠) \\
 & ١٢٥٠ \text{ حـ/الأرباح المحتجزة } (٤ \div ٢٠٠٠٠ \times (١٢/٣)) \\
 & ٦٢٥٠ \text{ حـ/الإيجار المقدم}
 \end{aligned}$$

د-

$$\begin{aligned}
 & ١٥٠ \text{ حـ/م. الاستنفاد نفقات التأسيس} \\
 & ١٥٠ \text{ حـ/نفقات التأسيس}
 \end{aligned}$$

هـ-

$$\begin{aligned}
 & ١١٧٢٠ \text{ حـ/م. الاستنفاد - براءة الاختراع} \\
 & ١١٧٢٠ \text{ حـ/براءة الاختراع } ((٩١/٧) \times ١٤٥٦٠) + (٨ \div (٨٤٨٠٠))
 \end{aligned}$$

و-

$$\begin{aligned}
 & ٤٥٠٠ \text{ حـ/م. الاستنفاد - الشهرة} \\
 & ٤٥٠٠ \text{ حـ/الشهرة } (٤٠ \div ٢٤٠٠٠٠ \times (١٢/٩))
 \end{aligned}$$

التمرين السادس:

أ) صافي الأصول - قيم جارية

٢٢٥٠٠٠	الأصول المتداولة
١٥٠٠٠٠	الاستثمارات
٤٠٠٠٠٠	أصول ثابتة (صافي)
(٨٠٠٠٠)	خصوم متداولة
(١٠٠٠٠٠)	خصوم طويلة الأجل
٥٩٥٠٠٠	صافي الأصول
١٨%	معدل عائد عادي
<u>١٠٧١٠٠</u>	

ب- صافي الدخل المتوقع

١٢٠٠٠٠	هـ ١٤١٨
١٤٤٠٠٠	هـ ١٤١٩
١٧٢٨٠٠	هـ ١٤٢٠
٢٠٧٣٦٠	هـ ١٤٢١
٦٤٤١٦٠	

متوسط دخل السنوات الأربع = $٦٤٤١٦٠ \div ٤ = ١٦١٠٤٠$ ريال

متوسط أرباح السنوات الأربعة ١٦١٠٤٠

معدل العائد العادي علي صافي الأصول ١٠٧١٠٠

الأرباح الزائدة ٥٣٩٤٠

١- رسمة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ١٨% =

= $٥٣٩٤٠ \div ١٨\% = ٢٩٩٦٦٧$ ريال تقريبا

٢- رسمة متوسط الدخل فوق العادي عن أربعة سنوات =

= $٥٣٩٤٠ \times ٤ = ٢١٥٧٦٠$ ريال

٣- رسمة متوسط الدخل فوق العادي بمعدل ٢٤% =

= $٥٣٩٤٠ \div ٢٤\% = ٢٢٤٧٥٠$ ريال

٤- القيمة الحالية لمتوسط الدخل فوق العادي عن السنوات الأربعة

التالية مخصومة بمعدل ١٥% = $٢,٨٥٤٩٨ \times ٥٣٩٤٠ = ١٥٣٩٩٨$ ريال تقريبا

حيث أن قيمة الأصول القابلة للتحديد ذاتيا هي ٥٩٥٠٠٠ ريال ومدي الشهرة بين ١٥٣٩٩٨ و

٢٩٩٦٦٧، فالخبير المثلث يجب أن ينصح شركة الشريف بعدم الشراء.

ج- القيد في دفاتر شركة الشريف:

٢٢٥٠٠٠ حـ/ الأصول المتداولة

١٥٠٠٠٠ حـ/ الاستثمار

٤٠٠٠٠٠ حـ/ الأصول الثابتة

١٥٥٠٠٠ حـ/ الشهرة

٨٠٠٠٠ حـ/ خصوم متداولة

١٠٠٠٠٠ حـ/ خصوم طويلة الأجل

٧٥٠٠٠٠ حـ/ النقدية

التسويات الجردية غير مطلوبة في السؤال:

١٧٠٠٠ حـ / الآلات

١٧٠٠٠ حـ / براءة الاختراع

٤٨٠٠ حـ / تكلفة البضاعة المباعة

٤٨٠٠ حـ / مجمع استنفاد براءة اختراع

٧٥٠٠ حـ / مصاريف مقدمة

٢٥٠٠ حـ / مصاريف بيعية وإدارية

١٤٠٠٠ حـ / مصاريف التأسيس

٢٤٠٠٠ حـ / الشهرة

١١٥٠٠ حـ / المعدات

٢٥٠٠ حـ / المدينين

١٤٠٠٠ حـ / تحسينات على أصول مستأجرة

١٢٠٠ حـ / تكلفة البضاعة المباعة

١٢٠٠ حـ / تعديلات سنوات سابقة - تحسينات على أصول مستأجرة

٢٤٠٠ حـ / مجمع استنفاد تحسينات على أصول مستأجرة

٨٦٠٠ حـ / مصاريف تأسيس

٨٦٠٠ حـ / تعديلات سنوات سابقة - مصاريف تأسيس

١٧٢٠٠ حـ / مجمع استنفاد مصاريف تأسيس

التمرين الثامن:

(١) القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول = ٣٦٠.٠٠٠٠ ريال

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) = ٧٢٠.٠٠٠ ريال

يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (٣٦٠.٠٠٠ × ١٥%) = ٥٤.٠٠٠ ريال

الأرباح الزائدة أو فوق العادية = ١٨٠.٠٠٠ ريال

أ - قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة

وكان معدل الرسالة ١٥% = ١٨٠.٠٠٠ ÷ ١٥% = ١٢٠.٠٠٠ ريال.

ب - أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة

= القيمة السوقية + الشهرة = ٣٦٠.٠٠٠ + ١٢٠.٠٠٠ = ٤٨٠.٠٠٠ ريال.

(٢) أ - القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول =

= ٣٦٠.٠٠٠ + ٢٤٠.٠٠٠ = ٣٨٤.٠٠٠ ريال

الشهرة = السعر المدفوع - القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول =

= ٤٥٠.٠٠٠ - ٣٨٤.٠٠٠ = ٦٦.٠٠٠ ريال

ب- نعم يجب استنفاد الشهرة، الأسلوب الذي ينصح به هو طريقة القسط الثابت، والفترة المناسبة للاستنفاد خلال سنوات العمر الافتراضي علي ألا يتجاوز ٤٠ عاما .

القيمة السوقية المقدرة لصافي الأصول	=	٣٠٠٠٠٠٠	ريال
متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقلة)	=	٥٥٨٠٠٠	ريال
يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (٣٠٠٠٠٠٠ × ١٢%)	=	٣٦٠٠٠٠	ريال
الأرباح الزائدة أو فوق العادية		١٩٨٠٠٠	ريال

أ- قيمة شهرة المحل إذا كان من المتوقع استمرار الأرباح فوق العادية إلى فترة غير محدودة وكان معدل الرسملة ١٢% = $198000 \div 12\% = 1650000$ ريال.

ب- أقصى سعر يمكن أن يعرضه هذا المستثمر لشراء الشركة
= القيمة السوقية + الشهرة = $1650000 + 300000 = 1950000$ ريال.

التمرين التاسع:

أولا: يجب أن يتم تحويل تكلفة التحسينات علي الآلات إلى حساب الآلات واستبعادها من حساب براءة الاختراع، بموجب القيد التالي:
١٢٤٠٠ حـ/الآلات

١٢٤٠٠ حـ/براءة الاختراع

لتحويل تكلفة تحسن الآلات من براءة الاختراع

ثانيا: يجب أن يتم استنفاد براءة الاختراع علي مدة أقصاها ١٧ عاما (العمر القانوني) أو العمر الإنتاجي أيهما أقصر وفي هذه الحالة يجب تخفيض حـ/براءة الاختراع بقيمة الاستنفاد علي السنوات الماضية وحتى تاريخه.

التمرين العاشر:

تكاليف التأسيس

أتعاب المحامي الخاصة بتأسيس وإشهار الشركة	٤٠٠٠	ريال
رسوم وتكاليف تأسيس أخرى	٥٠٠٠	ريال
إجمالي المبلغ المرسل كتكاليف تأسيس	٩٠٠٠	ريال
قيد إثباتات تكاليف التأسيس		
٩٠٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس		
٩٠٠٠ حـ/ البنك		

قيد الاستنفاد علي أساس أقصى مدة وهي خمس سنوات.

القسط السنوي = $9000 \div 5 = 1800$ ريال سنويا

٢٤٠٠ حـ/ م. استنفاد - تكاليف تأسيس

٢٤٠٠ حـ/ تكاليف تأسيس

يتم استبعاد مبلغ التحسينات على المكتب المستأجر وقدره ٧٠٠٠ ريال وتعالج في حساب خاص يسمى تحسينات على أصول مستأجرة، ويعتبر أصلاً غير ملموس، يتم إطفاءه خلال فترة العمر المقدّر لهذه التحسينات أو الفترة المتبقية من عقد الإيجار أيهما أقصر.

التمرين الخامس عشر:

جميع النفقات قبل الوصول إلى نقطة الصلاحية الفنية يجب اعتبارها مصاريف أبحاث

وتطوير تحمل على الفترة.

١٢٠٠٠ ريال

تكاليف تخطيط

٥٠٠٠ ريال

تكاليف تصميم

٨٠٠٠ ريال

تكاليف ترميز

٤٠٠٠ ريال

تكاليف اختبار

٢٩٠٠٠ ريال

إجمالي مصروفات البحوث والتطوير الخاصة بالبرنامج

وتعد ال ٢٩٠٠٠ ريال م. بحوث وتطوير تحمل على السنة التي أنفقت فيها أي عام ١٤١٨هـ.

أما التكاليف التي يجب رسلتها فهي تكاليف إنتاج البرنامج الأصلي وقدرها ٦٠٠٠٠ ريال

ويتم رسلتها كأصل غير ملموس ويتم احتساب النفاذ على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية

المتوقعة، وكذلك على أساس طريقة القسط الثابت وفقاً للعمر الإنتاجي المقدّر للبرنامج ويؤخذ أيهما

أكبر ويتم احتسابه كالتالي.

١٤٢١ هـ	١٤٢٠ هـ	١٤١٩ هـ	
			النفاذ أو الإطفاء على أساس مجموع الإيرادات الإجمالية المتوقعة
		٣٠٠٠٠	$(10000 \div 30000) \times 60000$
	٢٠٠٠٠		$(10000 \div 30000) \times 60000$
١٠٠٠٠			$(10000 \div 30000) \times 60000$
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	النفاذ أو الإطفاء على أساس القسط الثابت $(3 \div 60000)$
٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	مصروفات النفاذ أو الإطفاء أيهما أكبر

قيد استنفاد السنة الأولى

٣٠٠٠ من حـ / م. استنفاد تكاليف تطوير برامج الحاسبات

٣٠٠٠ إلى حـ / تكاليف تطوير برامج الحاسبات

التمرين الثاني عشر:

قسط عام ١٤١٦ هـ = $30000 \div 6$ = ٥٠٠٠٠ ريال

٥٠٠٠٠ حـ / م. استنفاد براءة الاختراع

٥٠٠٠٠ حـ / براءة الاختراع

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١٤١٧/١/١ هـ

$$[٢٧٠٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ + ٥٠٠٠٠] = ٢٧٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستفاد} = ٥ \div ٢٧٠٠٠٠ = ٥٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

قيد ١٤١٧ هـ

$$٥٤٠٠٠ \text{ ح./م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

$$٥٤٠٠٠ \text{ ح./م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

القيمة الدفترية لبراءة الاختراع في ١٤١٨/١/١ هـ

$$[٢١٦٠٠٠ - ٣٠٠٠٠٠ + ٥٤٠٠٠] = ٢١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قسط الاستفاد} = ٢١٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

قيد ١٤١٨ هـ

$$٢١٦٠٠٠ \text{ ح./م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

$$٢١٦٠٠٠ \text{ ح./م. استفاد} - \text{براءة الاختراع}$$

التمويل الثالث عشر:

$$\text{القيمة السوقية العادلة المقدرة لصافي الأصول} = ٤٥٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية)} = ٩٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (٤٥٠٠٠٠ \times ١٤\%)} = ٦٣٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الأرباح الزائدة أو فوق العادية} = ٣٥٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{قيمة شهرة المحل} = \text{القيمة الحالية للأرباح الزائدة}$$

$$= ٣٥٠٠٠ \times ٣,٤٣٣٢ = ١٢٠١٦٢ = ١٢٠٠٠٠ \text{ ريال.}$$

التمويل الرابع عشر:

القيمة السوقية المقدرة

$$\text{أصول متداولة} = ٣٠٠٠٠$$

$$\text{أصول ثابتة (صافي)} = ٧٥٠٠٠$$

$$\text{خصوم} = (٢٥٠٠٠)$$

$$\text{صافي الأصول} = ٨٠٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية)} = ١٨\% = ١٤٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{يطرح: الأرباح العادية المتوقعة (٨٠٠٠٠٠ \times ١٢\%)} = ٩٦٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{الأرباح الزائدة أو فوق العادية} = ٤٨٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{(أ) تقدير الشهرة على أساس ما يعادل أربعة أضعاف الأرباح الزائدة سنوياً.}$$

$$= ٤٨٠٠٠ \times ٤ = ١٩٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

$$\text{وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة} = ٨٠٠٠٠ + ١٩٢٠٠٠ = ٩٩٢٠٠٠ \text{ ريال}$$

(ب) القيمة الحالية للأرباح الزائدة باستخدام معدل العائد المتوقع ولمدة أربع سنوات.

$$= ٤٨٠٠٠ \times ٢,٦٩٠٢ = ١٢٩١٣٠ \text{ ريال تقريبا}$$

وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = $١٢٩١٣٠ + ٨٠٠٠٠٠ = ٩٢٩١٣٠$ ريال

(ج) رسلة الأرباح الزائدة بمعدل العائد المتوقع.

$$= ٤٨٠٠٠ \div (١٨/١٠٠) = ٢٦٦٦٦٧ \text{ ريال تقريبا}$$

وتكون قيمة المنشأة شاملة الشهرة = $٢٦٦٦٦٧ + ٨٠٠٠٠٠ = ١٠٦٦٦٦٧$ ريال

التمرين الخامس عشر

صافي الأصول قيم جارية

الأصول المتداولة	٤٢٠٠٠٠ ريال
أصول ثابتة (صافي)	٩٥٠٠٠٠ ريال
علامات تجارية	٨٠٠٠٠ ريال
خصوم متداولة	(٢١٠٠٠٠) ريال
صافي الأصول	١٢٤٠٠٠٠ ريال

في ضوء المعلومات السابقة نلاحظ أن القيمة السوقية العادلة لصافي أصول منشأة المبارك تعادل ١٢٤٠٠٠٠ ريال، بينما ثمن الشراء ١٤٠٠٠٠٠ ريال وبالتالي تكون الشهرة عبارة عن $١٤٠٠٠٠٠ - ١٢٤٠٠٠٠ = ١٦٠٠٠٠$ ريال.

فقد اليومية اللازمة لإثبات شراء منشأة المبارك في دفاتر منشأة المبارك في ١٤١٨/١٢/٣٠.

٤٢٠٠٠٠ حـ / الأصول المتداولة
٩٥٠٠٠٠ حـ / الأصول الثابتة
٨٠٠٠٠ حـ / علامات تجارية
١٦٠٠٠٠ حـ / الشهرة
٢١٠٠٠٠ حـ / الخصوم المتداولة
١٤٠٠٠٠٠ حـ / النقدية

التمرين السادس عشر:

(١) متوسط الأرباح الفعلية = $١٣٨٢٠٠٠ \div ٥ = ٢٧٦٤٠٠$ ريال

(٢) متوسط الأرباح الفعلية لخمس سنوات ٢٧٦٤٠٠ ريال

بضائف: زيادة سنوية ناتجة عن تعديل طريقة تقويم المخزون

من الوارد أخيرا صاندر أولا إلي الوارد أولا صاندر أولا. ١٢٠٠٠ ريال

يخصم: النقص الناتج عن استنفاد علامة تجارية لم تكن مسجلة.

ريال (٦٠٠٠)

يخصم: النقص الناتج عن استبعاد الأرباح غير العادية

ريال (٤٠٠٠٠)

(٥ ÷ ٢٠٠٠٠٠)

ريال ٢٤٢٤٠٠

متوسط الأرباح السنوية المعدل

(٣) الأرباح الزائدة أو فوق العادية

متوسط الأرباح الفعلية المعدلة (الأرباح المستقبلية) = ٢٤٢٤٠٠ ريال

يخصم: الأرباح العادية المتوقعة (١٢٤٠٠٠ × ١٥%) = ١٨٦٠٠٠ ريال

الأرباح الزائدة أو فوق العادية = ٥٦٤٠٠ ريال

(أ) قيمة الشهرة بطريقة الرسملة بمعدل خصم ٣٠%

= ٥٦٤٠٠ × (٣٠/١٠٠) = ١٨٨٠٠٠ ريال.

(ب) قيمة الشهرة باستخدام معدل خصم ١٥% لمدة ٨ سنوات.

= ٥٦٤٠٠ × ٤,٤٨٧٣٢ = ٢٥٣٠,٨٥ ريال تقريبا.

الفصل الثاني عشر

الاستثمارات

أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

الاستثمارات

أولاً: الأسئلة:

- (١) بين بإيجاز أوجه الصواب أو الخطأ في كل عبارة من العبارات التالية:
 - أ - يتم إثبات الأوراق المالية المكتتة بغرض الاتجار بتكلفة شرائها مباشرة.
 - ب - حال اتباع طريقة القيمة السوقية في تقييم الاستثمارات، فإن قيمة الاستثمارات يتم تعديلها لتعكس الأسعار الجارية في كل مرة يتم فيها إعداد القوائم المالية.
 - ج - بينما يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على الاستثمارات في حقوق الملكية التي يتم المحاسبة عنها وفقاً لطريقة الملكية، فإنه لا يطبق على التنظيمات غير الهانفة لتحقيق الربح.
 - د - المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي تلك الأسهم التي لها سعر بيع معلن للتداول في أحد بورصات الأوراق المالية الخاضعة لإشراف SEC في الولايات المتحدة أو من خلال سوق معادل في أي دولة أخرى.
 - هـ - يتم تصنيف السندات كسندات مكتتة لتاريخ الاستحقاق إذا كان لدى المنشأة النية والمقدرة على الاحتفاظ بها حتى تاريخ الاستحقاق.
 - و - في حالة شراء سندات خصم إصدار، فإن الفائدة الحقيقية ليست هي الفائدة المحصلة وإنما هي عبارة عن الفائدة المحصلة بعد تعديلها بنصيب الفترة من خصم الشراء.
 - ز - يترتب على طريقة القسط الثابت في استنفاد علاوة أو خصم شراء السندات، ثبات مبلغ الفائدة الدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من فترة لأخرى، في حين يترتب على طريقة معدل الفائدة الحقيقي تغير مبلغ الفائدة الدوري مع ثبات معدل العائد الحقيقي على الاستثمار من فترة لأخرى.
 - ح - يعني مصطلح الاتجار التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.
 - ط - يكمن الفارق الوحيد في معالجة أرباح وخسائر الحيازة غير المحققة على الاستثمارات المكتتة بغرض الاتجار، عن تلك الاستثمارات المتاحة للبيع، في أنه بينما يتم معالجتها في صافي الدخل بالنسبة للأولى فإنها تعالج كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية حتى يتم تحققها بالنسبة للأخيرة.
 - ي - في حين تتفق كل من طريقة التكلفة وطريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في إثبات اقتناء الاستثمارات بالتكلفة في تاريخ الاقتناء، فإنهما يختلفان في كيفية المحاسبة عن هذه الاستثمارات بعد تاريخ الاقتناء.

(٢) ضع دائرة حول الرمز المقابل لأفضل إجابة لكل عبارة من العبارات التالية:

- ١ - فيما يلي بيانات عن الأوراق المالية المكتناة بغرض الاتجار لشركة (الراجحي) في ١٢/١٢/١٤١٨هـ:

الورقة	التكلفة		القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	ريال	
أسهم الشركة الغربية	٦٠٠٠٠	٦٢٠٠٠	٢٠٠٠	
أسهم الشركة الشمالية	١١٠٠٠	١٠٧٠٠٠	(٣٠٠٠)	
سندات الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠	(٥٠٠)	

ما قيمة المصروف الذي يجب أن يحمل على دخل عام ١٤١٨ هـ ؟

- أ - ٣٥٠٠ ريال. ب - ٥٥٠٠ ريال. ج - ١٥٠٠ ريال.
د - ٢٠٠٠ ريال. هـ - ليس شيئاً مما ذكر.
٢ - فيما يلي البيانات الخاصة بالأوراق المالية المكتناة بغرض الاتجار لشركة (الشمس) في ١٢/١٢/١٤١٨هـ:

الورقة	التكلفة		القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	ريال	
أسهم شركة الهنا	٢٠٠٠٠	٢٤٠٠٠	٤٠٠٠	
أسهم شركة الفرح	٦٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	(٨٠٠٠)	
سندات شركة السرور	٤٠٠٠٠	٤٨٠٠٠	٨٠٠٠	
	١٢٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠	٤٠٠٠	

ما التأثير في قائمة الدخل عن السنة المنتهية في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٨ هـ

- أ - ٨٠٠٠٠ خسائر محققة. ب - ٤٠٠٠٠ مكاسب غير محققة.
ج - ٤٠٠٠٠ خسائر غير محققة. د - ٨٠٠٠٠ مكاسب غير محققة.
هـ - ١٢٠٠٠٠ مكاسب غير محققة. و - ١٢٠٠٠٠ خسائر غير محققة.
٣ - يطبق معيار مجلس معايير المحاسبة المالية رقم (١١٥) على جميع الأوراق المالية التالية ما عدا:

- أ - السندات المكتناة لتاريخ الاستحقاق. ب - الأسهم القابلة لتحديد قيمتها.
ج - السندات المشتركة بغرض إعادة بيعها. د - الاستثمارات في الشركة التابعة.
٤ - يجب تطبيق طريقة الملكية للمحاسبة عن الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في ظل الشروط التالية:

نسبة الملكية	وجود تأثير جوهري
أ - ٥٠ %	يوجد
ب - من ٢٠ % إلى ٥٠ %	يوجد
ج - من ٢٠ % إلى ٥٠ %	لا يوجد
د - أقل من ٢٠ %	لا يوجد
هـ - البديلين أ، ب	

- ٥- إذا كانت القيمة السوقية للاستثمارات المتاحة للبيع أقل من قيمتها الدفترية في تاريخ التقييم، فإنه يجب المحاسبة عن الفرق عن طريق:
- إدراج الخسارة غير المحققة في قائمة الدخل.
 - إدراج الخسارة غير المحققة مباشرة ضمن حقوق الملكية.
 - معالجة الخسارة غير المحققة في بند منفصل ضمن حقوق الملكية.
 - الإفصاح عن الخسارة غير المحققة فقط كملحوظة في القوائم المالية.
 - ليس شيئاً مما سبق.
- ٦- إذا قامت الشركة المستثمر فيها بتحقيق أرباح عن العام المنتهي، ما أثر ذلك في رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر الشركة المستثمرة في ظل كل من الطريقتين التاليتين:

طريقة التكلفة	طريقة الملكية
أ - لا يتأثر	لا يتأثر
ب - يزيد	لا يتأثر
ج - لا يتأثر	يزيد
د - يزيد	يزيد
هـ - ليس شيئاً مما سبق.	

- ٧- وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن المكاسب أو الخسائر غير المحققة الناتجة عن تقييم الأوراق المالية بالقيمة السوقية في كل من مجموعة الاستثمارات المكتسبة بغرض الاتجار ومجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع يتم معالجتها على التوالي في:
- صافي الدخل، وكنند مستقل ضمن حقوق الملكية.
 - كنند مستقل ضمن حقوق الملكية، صافي الدخل .
 - كلاهما يتم معالجتهما في صافي الدخل .
 - الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.
- ٨- وفقاً لمعيار مجلس معايير المحاسبة رقم (١١٥) فإن المقصود بالأسهم القابلة لتحديد قيمتها العادلة هي:
- الأسهم التي لها سعر بيع معن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف بورصة نيويورك SEC.
 - الأسهم المتداولة في سوق معادل لبورصة الأوراق المالية في نيويورك في أي دولة أخرى خلاف الولايات المتحدة.
 - الأسهم المتداولة في أي سوق أوراق مالية يكون له عرض وطلب في أي دولة أجنبية.
 - جميع ما ذكر بعاليه.

٩ - يعني مصطلح الاتجار Trading كما جاء في إصدار مجلس معايير المحاسبة المالية FASB رقم (١٥):

أ - الاستثمارات طويلة الأجل.

ب - التداول في بورصة الأوراق المالية.

ج - التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.

د - الاستثمارات المؤقتة.

هـ - الإجابة الصحيحة لم يتم ذكرها.

١٠ - إذا قامت شركة " السماعيل " باقتناء ٧٠ % من حقوق الملكية في شركة " الجمعة " في أول المحرم ١٤١٧ هـ مقابل ٣٠٠٠٠٠ ريال، وخلال عام ١٤١٨ هـ حققت شركة "الجمعة" صافي ربح قدره ٤٠٠٠٠ ريال ودفعت توزيعات أرباح ٣٠٠٠٠ ريال. فيكون رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم في دفاتر شركة "السماعيل" في نهاية عام ١٤١٨ هـ هو:

أ - ٣٢٨٠٠٠ ريال.

ب - ٣٥٨٠٠٠ ريال.

ج - ٣٤٠٠٠٠ ريال.

د - ٣٠٧٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

١١ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة "جمعة" بشراء ١٠٠٠ سهم من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "محرم" والتي تمثل ١٠ % من رأس مال شركة "محرم" بمبلغ ١١٠ ريال للسهم الواحد. وقد حققت شركة "محرم" صافي ربح عن عام ١٤١٧ هـ قدره ١٥٠٠٠٠ ريال وأعلنت عن توزيع أرباح بواقع ١٢ ريال للسهم، قامت بسداد هذه التوزيعات خلال عام ١٤١٨ هـ. ما قيمة رصيد الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم شركة "محرم" التي يجب أن تظهر في قائمة المركز المالي لشركة "جمعة" في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ؟

أ - ١١٠٠٠٠ ريال.

ب - ١١٣٠٠٠ ريال.

ج - ١٢٢٠٠٠ ريال.

د - ١٣٧٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

١٢ - في أول محرم ١٤١٧ هـ قامت شركة " آية " بشراء ٤٠ % من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "التغريد" بمبلغ ٤٠٠٠٠٠ ريال، ومن خلال ذلك استطاعت شركة " آية " أن تمارس تأثير جوهري في سياسات وقرارات شركة "التغريد" فإذا علمت أن شركة "التغريد" حققت صافي أرباح قدرها ٢٠٠٠٠٠ ريال عن عام ١٤١٧ هـ كما أعلنت عن توزيع أرباح دفعتها نقداً وعلى الفور قدرها ١٥٠٠٠٠ ريال. فما قيمة الإيرادات التي يجب أن تظهر في قائمة الدخل لشركة " آية " من هذه الاستثمارات عن السنة المنتهية في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ ؟

أ - ٤٢٠٠٠٠ ريال.

ب - ٢٠٠٠٠ ريال.

ج - ٨٠٠٠٠ ريال.

د - ٦٠٠٠٠ ريال.

هـ - ليس شيئاً مما سبق.

ثانياً: التمارين:

التمرين الأول:

ظهرت الأوراق المالية التالية ضمن مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار في دفاتر شركة ' النهضة العربية ' في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

التكلفة	سعر السوق	
٢٧٤٠٠	٢٤١٠٠	١٠٠٠ سهم عادي في شركة أسمنت اليمامة
١٠٣٠٠٠	١٠٣٠٠٠	٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية
٢١٠٠٠	٢٢٤٠٠	٥٠٠ سهم ممتاز في الشركة الشرقية
١٥١٤٠٠	١٤٩٥٠٠	

وتم شراء جميع هذه الأوراق خلال عام ١٤١٧ هـ، وتمت العمليات التالية خلال عام ١٤١٨ هـ:

- ١٤١٨/٢/١ هـ بيعت جميع أسهم شركة أسمنت اليمامة بسعر ٢٤ ريال للسهم.
- ١٤١٨/٤/١ هـ تم شراء ٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية بسعر ٣٦ ريالاً للسهم وبلغت عمولة الشراء ٤٤٠ ريالاً.
- ١٤١٨/٨/١ هـ تم تحويل أسهم الشركة الشرقية إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع عندما كان سعر السهم ٤٠ ريالاً.
- ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ كان بيان الأوراق المالية الموجودة في حيازة الشركة ضمن مجموعة الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار على النحو التالي:

القيمة الدفترية	سعر السوق	
١٠٣٠٠٠	١١٦٤٠٠	٥٠٠ سهم عادي في شركة القصيم الزراعية
١٨٤٤٠	١٦٤٠٠	٥٠٠ سهم عادي في الشركة الغربية
١٢١٤٤٠	١٣٢٨٠٠	

المطلوب: إجراء قيود اليومية والتسوية اللازمة.

التمرين الثاني:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في استثمارات متاحة للبيع لشركة الأرياء الحديثة على ما

يلي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ:

نوع الاستثمار	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الشرقية	٢٠٠٠٠ ريال	٢٠٠٠٠ ريال	صفر
أسهم الشركة الغربية	٤٠٠٠٠	٣٠٠٠٠	(١٠٠٠٠)
أسهم الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	٢٨٠٠٠	٢٤٠٠٠	(٤٠٠٠)

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود التسوية المناسبة في ٣٠ / ١٢ / ١٤١٧ هـ.
- ٢ - إذا علمت أن شركة "الأرياء الحديثة" قامت في ١/٢٥ / ١٤١٨ ببيع أسهم الشركة الشمالية بمبلغ ٢٦٥٠٠ ريال، فالمطلوب إجراء قيد اليومية اللازم لإثبات بيع الأسهم في ١/٢٥ / ١٤١٨ هـ.

التمرين الثالث:

تحتوي محفظة الأوراق المالية في الاستثمارات المقتناة بغرض الاتجار لشركة (أسر أخوان) على الأسهم التالية وذلك في ٣٠/١٢/١٤١٧ هـ، مع العلم أن هذه الاستثمارات تم شراؤها خلال عام ١٤١٧ هـ.

نوع الاستثمار	عدد الأسهم	التكلفة ريال	القيمة السوقية ريال
أسهم شركة أسمنت اليمامة	٨٠٠	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠
أسهم شركة الموالشي	٤٠٠	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠
أسهم شركة أسمنت بورتلاندي	٢٠٠	١٠٠٠٠	١١٠٠٠
		٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠

فإذا علمت أن:

- ١ - شركة (أسر إخوان) قامت في ١٥/٦/١٤١٨ هـ بتحويل أسهم شركة أسمنت اليمامة إلى استثمارات متاحة للبيع.
- ٢ - قامت شركة (أسر إخوان) في ١٠/٧/١٤١٨ هـ ببيع أسهم شركة الموالشي بمبلغ ٢٠ ٠٠٠ ريال.

المطلوب:

- ١ - إجراء القيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٥/٦/١٤١٨ هـ.
- ٢ - إجراء القيد اللازم لبيع الأسهم في ١٠/٧/١٤١٨ هـ.
- ٣ - إجراء قيد التسوية المناسب في ٣٠/١٢/١٤١٨ هـ.

التمرين الرابع:

في ١/١/١٤١٦ هـ اشترت شركة "الرياض" ٢٥ % من الأسهم العادية والمتداولة لشركة "المدينة" بمبلغ إجمالي قدره ٦٥٠٠٠٠ ريال. فإذا علمت أن شركة "المدينة" حققت النتائج التالية وقامت بإجراء توزيعات الأرباح الآتية خلال الفترة من عام ١٤١٦ هـ وحتى عام ١٤١٨ هـ.

صافي الربح (الخسارة)	توزيعات الأرباح
١٥٠٠٠٠ ريال	٨٠٠٠٠ ريال
٢٨٠٠٠٠ ريال	١٢٠٠٠٠ ريال
(٥٠٠٠٠) ريال	٤٠٠٠٠ ريال

المطلوب:

- ١ - إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة "الرياض" عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض وجود تأثير جوهري لشركة "الرياض" في قرارات وسياسات شركة "المدينة".
- ٢ - إجراء قيود اليومية المتعلقة بالاستثمارات طويلة الأجل في دفاتر شركة "الرياض" عن الفترة من ١٤١٦هـ وحتى ١٤١٨هـ بافتراض عدم وجود تأثير جوهري لشركة "الرياض" في قرارات وسياسات شركة "المدينة".

التمويين الخامس:

- في غرة محرم ١٤١٨هـ قامت شركة "المطلق" بشراء ١٠٠ سند من السندات التي أصدرتها شركة المواشي وذلك كاستثمارات مقبلة بغرض الاتجار حيث كانت القيمة الاسمية للسند ١٠٠٠ ريال ومعدل الفائدة ١٢ % تدفع في ١/١، ٧/١ من كل عام، وقد دفعت شركة "المطلق" مقابل ذلك مبلغ وقدره ١٠٢٨٠٠ ريال.
- في ٧/١/١٤١٨هـ تسلمت الفوائد النصف سنوية.
- في ١٠/١/١٤١٨هـ قامت شركة "المطلق" ببيع سندات شركة المواشي بسعر ٩٧٠ ريالاً للسند بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

المطلوب: إجراء قيود اليومية المناسبة لإثبات العمليات السابقة.

التمويين السادس:

كيف يمكن التعامل مع الحالات التالية في ضوء معيار مجلس معايير المحاسبة المالية

IASB رقم (١١٥)؟

- ١ - سندات مقبلة لتاريخ الاستحقاق تكلفتها ١٠٠٠٠٠ ريال تم تحويلها إلى مجموعة الاستثمارات المقبلة بغرض الاتجار، وتبلغ القيمة السوقية لهذه السندات في تاريخ التحويل ١٠٤٠٠٠ ريال.
- ٢ - إعادة تصنيف استثمارات في الأسهم المقبلة بغرض الاتجار إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع والقيمة السوقية لها في تاريخ التحويل ٥١٠٠٠٠ ريال، مع العلم أن تكلفة اقتناء هذه الاستثمارات بلغت ٥٢٠٠٠٠ ريال.
- ٣ - حدوث انخفاض دائم في سندات مقبلة لتاريخ الاستحقاق بمبلغ ٢٠٠٠٠ ريال.

- ٤ - استثمارات مؤقتة بغرض الاتجار تكلفتها ١٢٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٩٥٠٠٠ ريال.
- ٥ - استثمارات متاحة للبيع تكلفتها ٦٠٠٠٠ ريال وقيمتها السوقية ٦٣٠٠٠ ريال.

المطلوب:

إجراء القيد اللازم في كل حالة من الحالات السابقة علماً بأن كل حالة مستقلة بذاتها، وكذلك بيان الأثر على تصنيف الاستثمارات.

التمرين السابع:

بفرض أنه في ١٤١٨/١/١ قامت "شركة الأريج" بشراء سندات قيمتها الاسمية ١٠٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة اسمي ٨ % تدفع على دفعتين في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد بمعرفة الشركة المصدرة بعد ٥ سنوات، وذلك بمبلغ ٩٢٢٧٨ ريال. فإذا علمت أن معدل الفائدة الحقيقي السائد في السوق ١٠ %.

المطلوب:

- ١ - إعداد جدول استنفاد خصم شراء السندات واحتساب إيراد الفائدة السنوي باستخدام طريقة القسط الثابت
- ٢ - إعداد جدول استنفاد خصم شراء السندات واحتساب إيراد الفائدة السنوي باستخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي.
- ٣ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإثبات شراء السندات واستلام دفعتي الفوائد خلال عام ١٤١٨ هـ وذلك بفرض استخدام طريقة معدل الفائدة الحقيقي لاستنفاد خصم شراء السندات.

التمرين الثامن:

في ١٤١٨/٥/١ هـ قامت "شركة مكة" بشراء سندات قيمتها الاسمية ٥٠٠٠٠ ريال وتحمل معدل فائدة ١٢ % تدفع كل ستة شهور في ١/١، ٧/١ من كل عام، وتسترد هذه السندات بمعرفة الشركة المصدرة في ١٤٢٤/١٢/٣٠ هـ، وقد كان سعر شراء هذه السندات ١٠٣ % من القيمة الاسمية بالإضافة إلى الفوائد المستحقة.

المطلوب:

- ١ - إثبات اقتناء هذه السندات في ١٤١٧/٥/١ هـ بالقيمة الاسمية. وكذلك إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١ هـ، ١٤١٨/١/١ هـ في ظل هذه الطريقة.
- ٢ - إثبات اقتناء هذه السندات في ١٤١٧/٥/١ هـ على أساس إثبات السندات بتكلفة الحصول عليها، وكذلك إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١ هـ، ١٤١٨/١/١ هـ في ظل هذه الطريقة.

حلول أسئلة وتمارين الفصل الثاني عشر

أولاً: حلول الأسئلة والتجارب:

(١)

مسلسل	الإجابة	التبرير
أ	✓	حيث تسجل بتكلفة الحصول عليها والتي تشمل سعر الشراء مضافاً إليه أي تكاليف أخرى تتعلق به مثل مصاريف السمسرة أو أي مصروفات أخرى خاصة بعقد صفقات الشراء.
ب	×	حيث يعتبر حساب التعديلات في القيمة السوقية حساب تقييم، وذلك بدلاً من تعديل تكلفة الاستثمارات المسجلة مباشرة بالزيادة أو التخفيض.
ج	×	حيث لا يطبق المعيار رقم (١١٥) على الاستثمارات في حقوق الملكية التي تتم المحاسبة عنها طبقاً لطريقة الملكية، وكذلك لا يطبق على التنظيمات غير الهادفة لتحقيق الربح.
د	✓	حيث أن تلك الأسهم التي لها سعر بيععلن للتداول بأحد بورصات الأوراق المالية المسجلة والخاضعة لإشراف هيئة الرقابة والإشراف على البورصات وتداول الأوراق المالية بالولايات المتحدة SEC أو من خلال سوق معادل له عرض وطلب على الاستثمارات في أي دولة أخرى.
هـ	✓	حيث لا بد من توافر الشرطان معاً.
و	✓	حيث أنه لا بد من إضافة نصيب الفترة من خصم الشراء إلى الفائدة المحصلة للوصول إلى الفائدة الحقيقية.
ز	✓	حيث يترتب على طريقة القسط الثابت ثبات مبلغ الفائدة الدوري، وتغير معدل العائد على الاستثمار من عام لآخر نتيجة تغير القيمة الدفترية للاستثمارات من عام لآخر بسبب إضافة الخصم المستند أو استبعاد العلاوة المستندة فترياً. في حين أنه في ظل طريقة معدل الفائدة الحقيقي يتم ثبات معدل العائد على الاستثمار على القيمة الدفترية للاستثمارات خلال فترة الاستثمار مع تغير مبلغ الفائدة الذي يخص الفترة من فترة لآخرى.
ح	✓	حيث جاء في المعيار رقم (١١٥) أن المقصود بالاتجار أو التداول Trading التداول النشط والمتكرر لعمليات البيع والشراء.
ط	✓	حيث يمثل هذا الفارق الوحيد في المعالجة.
ي	✓	حيث نجد في طريقة التكلفة أن رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل دائماً يعكس تكلفة هذه الاستثمارات منذ تاريخ اقتنائها، فإنه طبقاً لطريقة الملكية يتم تعديل رصيد حساب الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية كل فترة مالية لإظهار أثر التفسيرات في صافي أصول الشركة المستثمر فيها.

(٢) الاختيار المتعدد

(١) الإجابة فقرة جـ

الورقة	التكلفة	القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
أسهم الشركة الغربية	٦٠٠٠ ريال	٦٢٠٠٠ ريال	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	١١٠٠٠	١٠٧٠٠٠	(٣٠٠٠)
سندات الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٤٩٥٠٠	(٥٠٠)
	٢٢٠٠٠٠	٢١٨٥٠٠	(١٥٠٠)

(٢) الإجابة فقرة ب

المكاسب (الخسائر) غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	الورقة
٤٠٠٠٠	٢٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	أسهم الشركة هنا
(٨٠٠٠٠)	٥٢٠٠٠٠	٦٠٠٠٠	أسهم الشركة الفرح
٨٠٠٠٠	٤٨٠٠٠٠	٤٠٠٠٠	سندات شركة المرور
٤٠٠٠٠	١٢٤٠٠٠٠	١٢٠٠٠٠	

(٣) د	(٤) هـ	(٥) ج	(٦) ج	(٧) أ	(٨) د	(٩) ج
-------	--------	-------	-------	-------	-------	-------

(١٠) الإجابة فقرة د

مبلغ الاستثمارات طويلة الأجل في بداية العام ١٤١٧ هـ ٣٠٠٠٠٠ ريال
 يضاف: نصيب الشركة في الأرباح المحققة (التابعة)
 $40000 \times 70\%$
 يخصم: نصيب الشركة في الأرباح الموزعة (التابعة)
 $30000 \times 70\%$
 رصيد حـ/ الاستثمارات طويلة الأجل في نهاية عام ١٤١٨ هـ ٣٠٧٠٠٠ ريال

(١١) الإجابة فقرة أ

يتم إثباته بالتكلفة = $11000 \times 1000 = 11000000$ ريال لأن نسبة السيطرة ١٠%
 أو يتم إثباته بالتكلفة أو السوق أيهما أقل.
 الإيرادات الواجب ظهورها = $200000 \times 40\% = 80000$ ريال. الإجابة فقرة (جـ)

ثانياً حلول التمارين

التمرين الأول:

المكاسب (الخسائر) غير المحققة	القيمة السوقية	التكلفة	الاستثمارات في الأسهم المقتناة بغرض الاتجار
	ريال	ريال	
(٣٣٠٠)	٢٤١٠٠	٢٧٤٠٠	أسهم عادية في شركة أسمنت اليمامة
صفر	١٠٣٠٠٠	١٠٣٠٠٠	أسهم عادية في شركة للتصميم الزراعية
١٤٠٠	٢٢٤٠٠	٢١٠٠٠	أسهم ممتازة في الشركة الشرقية
(١٩٠٠)	١٤٩٥٠٠	١٥١٤٠٠	إجمالي المحفظة
صفر			الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية
١٩٠٠			التعديلات في القيمة السوقية (دائن)

١٩٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

١٩٠٠ حـ/ التعديلات في القيمة السوقية

- قيد إثبات بيع أسهم إسمنت اليمامة
٢٤٠٠٠ حـ / النقدية (٢٤ × ١٠٠٠)
 - ٣٤٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات مقتناة بغرض الاتجار
 - ٢٧٤٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم شركة إسمنت اليمامة
 - قيد إثبات شراء أسهم الشركة الغربية
١٨٤٤٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في الأسهم - الشركة الغربية
 - ١٨٤٤٠ حـ / النقدية [٥٠٠ × ٣٦ + ٤٤٠]
 - قيد إثبات تحويل أسهم الشركة الشرقية إلى مجموعة الاستثمارات المتاحة للبيع.
 - ١٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية
 - ١٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية
- ولن يرحل هذا القيد إلى حـ/ المتاجرة والأرباح والخسائر، وإنما ستم معالجته ضمن حقوق الملكية في قائمة المركز المالي حيث سيتم التقرير عنه كقيمة صافية في بند منفصل ضمن حقوق الملكية مخصصاً حيث يمثل خسارة.

نوع الاستثمار	القيمة السوقية		المكاسب (الخسائر)
	ريال	ريال	غير المحققة
أسهم عادية في شركة القصيم الزراعية	١٠٣٠٠٠	١١٦٤٠٠	١٣٤٠٠
أسهم ممتازة في الشركة الغربية	١٨٤٤٠	١٦٤٠٠	(٢٠٤٠)
إجمالي المحفظة	١٢١٤٤٠	١٣٢٨٠٠	١١٣٦٠
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية (مدن)			١٩٠٠
التعديلات في القيمة السوقية (مدن)			١٣٢٦٠

١٣٢٦٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

١٣٢٦٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

التصوير الثاني:

نوع الاستثمار	القيمة السوقية		المكاسب (الخسائر)
	ريال	ريال	غير المحققة
أسهم الشركة الشرقية	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	صفر
أسهم الشركة الغربية	٤٠٠٠٠	٢٠٠٠٠	(١٠٠٠٠)
أسهم الشركة الجنوبية	٥٠٠٠٠	٥٢٠٠٠	٢٠٠٠
أسهم الشركة الشمالية	٢٨٠٠٠	٢٤٠٠٠	(٤٠٠٠)
إجمالي المحفظة	١٣٨٠٠٠	١٢٦٠٠٠	(١٢٠٠٠)
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية			صفر
التعديلات في القيمة السوقية (دائن)			(١٢٠٠٠)

(١) ١٢٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

١٢٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

(٢) بيع أسهم الشركة الشمالية:

٢٦٥٠٠ حـ / النقدية

١٥٠٠ حـ / خسائر محققة من بيع استثمارات متاحة للبيع

٢٨٠٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم - الشركة الشمالية

التوزيع الثالث:

نوع الاستثمار	التكلفة		القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	ريال	
أسهم شركة أسمنت اليمامة	٢٤٠٠٠	١٦٠٠٠	(٨٠٠٠)	
أسهم شركة المواشي	١٦٠٠٠	١٨٠٠٠	٢٠٠٠	
مندات شركة أسمنت بورتلاندي	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠	
إجمالي المحفظة	٥٠٠٠٠	٤٥٠٠٠	(٥٠٠٠)	
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية				صفر
التعديلات في القيمة السوقية (دائن)				(٥٠٠٠)

(١) ٥٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

٥٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

التقيد اللازم لتحويل الأسهم في ١٥/٦/١٤١٨ هـ

٨٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق ملكية

٨٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

(٢) إثبات بيع أسهم شركة المواشي

٢٠٠٠٠ حـ / النقدية

٤٠٠٠ حـ / مكاسب محققة من بيع استثمارات ممتناه بغرض الاتجار

١٦٠٠٠ حـ / الاستثمارات قصيرة الأجل في أسهم - شركة المواشي

(٣)

نوع الاستثمار	التكلفة		القيمة السوقية	المكاسب (الخسائر) غير المحققة
	ريال	ريال	ريال	
مندات شركة أسمنت بورتلاندي	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠	
إجمالي المحفظة	١٠٠٠٠	١١٠٠٠	١٠٠٠	
الرصيد السابق لحساب التعديلات في القيمة السوقية (دائن)				٥٠٠٠
التعديلات في القيمة السوقية (مدين)				(٦٠٠٠)

٦٠٠٠ حـ / التعديلات في القيمة السوقية

٦٠٠٠ حـ / مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل

التوزيع الرابع:

الفرض الأول: وجود تأثير جوهري

تطبيق طريقة الملكية

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠ حـ / النقدية

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٦هـ

٣٧٥٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٣٧٥٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

١٥٠٠٠ × ٢٥%

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ

٢٠٠٠ حـ / النقدية (٨٠٠٠ × ٢٥%)

٢٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق أرباح في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٧هـ

٧٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

٧٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات (٢٨٠٠٠ × ٢٥%)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠هـ

٣٠٠٠ حـ / النقدية (١٢٠٠٠ × ٢٥%)

٣٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

عند تحقيق خسائر في نهاية العام المالي المنتهي في ١٤١٨هـ

١٢٥٠٠ حـ / خسائر الاستثمارات

١٢٥٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة (٥٠٠٠ × ٢٥%)

عند إقرار توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠هـ

١٠٠٠ حـ / النقدية (٤٠٠٠ × ٢٥%)

١٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في أسهم - شركة المدينة

الفرض الثاني:- عدم وجود تأثير جوهري

تطبيق طريقة التكلفة

في تاريخ اقتناء الأسهم ١٤١٦/١/١هـ

٦٥٠٠٠ حـ / الاستثمارات طويلة الأجل في الأسهم - شركة المدينة

٦٥٠٠٠ حـ / النقدية

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٦/١٢/٣٠هـ وليس عند إقرار التوزيع

٢٠٠٠ حـ / النقدية (٨٠٠٠ × ٢٥%)

٢٠٠٠ حـ / إيرادات الاستثمارات

عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٧/١٢/٣٠ هـ وليس عند إقرار التوزيع
 ٣٠٠٠٠ حـ/ النقدية ($١٢٠٠٠٠ \times ٢٥\%$)
 ٣٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات
 عند توزيع أرباح للعام المنتهي في ١٤١٨/١٢/٣٠ هـ وليس عند إقرار التوزيع
 ١٠٠٠٠ حـ/ النقدية ($٤٠٠٠٠ \times ٢٥\%$)
 ١٠٠٠٠ حـ/ إيرادات الاستثمارات

التمويل الخامس:

١٠٢٨٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات
 ١٠٢٨٠٠ حـ/ النقدية
 ٦٠٠٠ حـ/ النقدية
 ٦٠٠٠ حـ/ إيرادات فائدة السندات
 $(١٢/٦) \times ١٠٠٠٠ \times ١٢\%$
 ٥٨٠٠ حـ/ خسائر محققة من بيع الاستثمارات قصيرة الأجل
 ٩٧٣٠٠ حـ/ النقدية
 ١٠٢٨٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات
 ٣٠٠ حـ/ إيرادات فوائد السندات

التمويل السادس:

- (١) يتم الاعتراف بمكاسب التحويل غير المحققة في تاريخ التحويل فوراً:
 ٤٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية
 ٤٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل
- (٢) ١٠٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية
 ١٠٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية
- (٣) ٢٠٠٠٠ حـ/ خسائر محققة لتقويم السندات المكتتة لتاريخ الاستحقاق
 ٢٠٠٠٠ حـ/ الاستثمارات في السندات
- (٤) ٢٥٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - الدخل
 ٢٥٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية
- (٥) ٣٠٠٠ حـ/ تعديلات القيمة السوقية
 ٣٠٠٠ حـ/ مكاسب أو خسائر حيازة غير محققة - حقوق الملكية

التمويل السابع:

أ - خمسة سنوات أي ستون شهراً هي مدة استنفاد خصم الإصدار ويتم الاستنفاد كل ستة أشهر
 بمعدل ٦٠/٦ أي ١٠% كل نصف سنة.

الفصل الثاني عشر: الاستثمارات

(٣٦٥)

التاريخ	الموارد المحصلة (النقدية)	إيراد الفائدة	استنفاد خصم شراء السندات الزيادة في القيمة الدفترية	القيمة الدفترية للاستثمارات في السندات
١٤١٨/١/١هـ	—			٩٢٢٧٨.٠٠
١٤١٨/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٦١٣,٩٠	٦١٣,٩٠	٩٢٨٩١,٩٠
١٤١٩/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٦٤٤,٦٠	٦٤٤,٦٠	٩٣٥٣٦,٥٠
١٤١٩/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٦٧٦,٩٠	٦٧٦,٩٠	٩٤٢١٣,٤٠
١٤٢٠/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٧١٠,٧٠	٧١٠,٧٠	٩٤٩٢٤,١٠
١٤٢٠/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٧٤٦,٢٥	٧٤٦,٢٥	٩٥٦٧٠,٤٠
١٤٢١/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٧٨٣,٥٥	٧٨٣,٥٥	٩٦٤٥٣,٩٥
١٤٢١/٧/١هـ	٤٠٠٠	٤٨٢٢,٧٠	٨٢٢,٧٠	٩٧٢٧٦,٦٥
١٤٢٢/١/١هـ	٤٠٠٠	٤٨٦٣,٩٠	٨٦٣,٩٠	٩٨١٤٠,٥٥
١٤٢٢/٣/١هـ	٤٠٠٠	٤٩٠٧,٠٥	٩٠٧,٠٥	٩٩٠٤٧,٦٥
	٤٠٠٠	٤٩٥٢,٣٥	٩٥٢,٣٥	١٠٠٠٠٠,٠٠
	٤٠٠٠٠	٤٧٧٢٢,٠٠	٧٧٢٢,٠٠	

١- الفائدة المحصلة = القيمة الاسمية × معدل الفائدة الإسمية

$$= ١٠٠٠٠٠ \times (١٢/٦) \% = ٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢- إيراد الفوائد = القيمة الدفترية للاستثمارات × معدل الفائدة السائد في السوق

في بداية الفترة عند الشراء

$$\text{بالنسبة } ١٤١٨/٧/١هـ = ٩٢٢٧٨ \times ١٠ \% \times (١٢/٦) = ٤٦١٣,٩٠ \text{ ريال}$$

٣- قسط استنفاد خصم شراء السندات = إيراد الفائدة - الفائدة المحصلة

$$\text{في } ١٤١٨/٧/١هـ = ٤٦١٣,٩ - ٤٠٠٠ = ٦١٣,٩ \text{ ريال}$$

القيمة الدفترية للاستثمار في نهاية الفترة = رصيد القيمة الدفترية السابق

+ قسط استنفاد شراء السندات

$$\text{في } ١٤١٨/٧/١هـ = ٩٢٢٧٨ + ٦١٣,٩ = ٩٢٨٩١,٩ \text{ ريال}$$

تقريب نتيجة التقريب العشرية

أ- قيد اقتناء السندات

٩٢٢٧٨ حـ/الاستثمارات في السندات

٩٢٢٧٨ حـ/النقدية

ب- قيد إثباتات تحصيل فوائد القسط الأول ١٤١٨/١/١هـ

٤٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

٦١٣,٩٠ حـ/الاستثمار في السندات

٤٦١٣,٩٠ حـ/إيراد الفوائد

ب- قيد إثباتات تحصيل فوائد القسط الثاني ١٤١٨/٧/١هـ

٤٠٠٠,٠٠ حـ/النقدية

٦٤٤,٦٠ حـ/الاستثمار في السندات

٤٦٤٤,٦٠ حـ/إيراد الفوائد

التمرين الثامن:

تكلفة الاقتناء في تاريخ الشراء

$$\text{ثمن الشراء} = ٥٠٠٠٠ \times ١٠٣\% =$$

٥١٥٠٠ ريال

$$\text{يضاف: - الفوائد المستحقة للبائع} = ٥٠٠٠٠ \times ١٢\% \times (١٢/٤)$$

٢٠٠٠ ريال

إجمالي تكلفة الاقتناء

٥٣٥٠٠ ريال

إثبات الاقتناء

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٥٠٠٠٠ /- الاستثمارات في السندات	٥١٥٠٠ /- الاستثمارات في السندات
١٥٠٠ /- علاوة شراء السندات	٢٠٠٠ /- الفوائد المستحقة
٢٠٠٠ /- الفوائد المستحقة	٥٣٥٠٠ /- النقدية
٥٣٥٠٠ /- النقدية	

إثبات استلام الفوائد في ١٤١٧/٧/١هـ

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٣٠٠٠ /- النقدية	٣٠٠٠ /- النقدية
٣٧,٥ /- علاوة شراء السندات**	٣٧,٥ /- الاستثمارات في السندات
٢٠٠٠ /- الفوائد المستحقة	٢٠٠٠ /- الفوائد المستحقة
٩٦٢,٥ /- إيراد الفوائد	٩٦٢,٥ /- إيراد الفوائد*

*كيفية احتساب إيراد الفوائد

قيمة الفوائد المستلمة في ١٤١٧/٧/١هـ

٣٠٠٠

$$٥٠٠٠٠ \times ١٢\% \times (١٢/٦)$$

يخصم: الفوائد المستحقة عن الفترة من ١٤١٧/١/١هـ

وحتى ١٤١٧/٥/١هـ

(٢٠٠٠)

$$٥٠٠٠٠ \times ١٢\% \times (١٢/٤)$$

الفوائد المستلمة المستحقة عن فترة حيازة المستندات

١٠٠٠

من ١٤١٧/٥/١هـ وحتى ١٤١٧/٧/١هـ

يخصم: استفاد علاوة الشراء لفترة شهرين

من ١٤١٧/٥/١هـ وحتى ١٤١٧/٧/١هـ

(٣٧,٥)

ريال ٩٦٢,٥

$$\text{**مقدار استفاد علاوة الإصدار} = ١٥٠٠ \times (٨٠/٢) = ٣٧,٥ \text{ ريال}$$

إثبات استلام الفوائد في ١٤١٨/١/١هـ

الطريقة الأولى: إثباتها بالقيمة الاسمية	الطريقة الثانية: إثباتها بتكلفة الحصول عليها
٣٠٠٠ /- النقدية	٣٠٠٠ /- النقدية
١١٢,٥ /- علاوة شراء السندات	١١٢,٥ /- الاستثمارات في السندات
٢٨٨٧,٥ /- إيراد الفوائد	٢٨٨٧,٥ /- إيراد الفوائد*

